

Jaarrekening 2021

Jaarrekening 2021

1.	INLEIDING.....	3
1.1	Resultaat rekening 2021.....	3
1.1.1	Beleidsrekening 2021	4
1.1.2	Bedrijfsvoering 2021 (overhead).....	4
1.2	Rechtmatigheid.....	5
1.3	Coronacrisis.....	6
1.4	Voorstel tot bestemming van het resultaat 2021	7
1.6	Het overzicht van baten en lasten	9
1.7	De balans.....	10
1.8	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	12
2.	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	16
2.1	Inwoner op 1	16
2.2	Duurzaam	22
2.3	Werk aan de winkel	25
2.4	Samenredzaam	28
2.5	Mijn Steenwijkerland	35
2.6	Financiën en bedrijfsvoering.....	41
2.7	Grondexploitaties	45
2.8	Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien	53
3.	TOELICHTING OP DE BALANS.....	55
3.1	Toelichting op de vaste activa.....	55
3.2	Toelichting op de vlottende activa.....	59
3.3	Toelichting op de vaste passiva	64
3.4	Toelichting op de vlottende passiva	65
3.5	Schatkistbankieren.....	68
3.6	Garanties.....	69
	BIJLAGEN	71
	Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	71
	Bijlage 2: Beleidsindicatoren	72
	Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen.....	74
	Bijlage 4: Mutaties reserves per programma	75
	Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.....	77
	Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen	86
	Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen	90
	Bijlage 9: Bijlage Taakvelden.....	94
	Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen.....	97

1. Inleiding

Aan de leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2021 van de gemeente Steenwijkerland aan. In deze jaarrekening vindt u het totale financiële beeld over het afgelopen jaar van onze activiteiten. Aan u de vraag deze jaarrekening in uw raadsvergadering van 5 juli aanstaande vast te stellen.

In navolging van het jaar 2020 is ook 2021 een bijzonder jaar. Een jaar waarin na een aanvankelijk glorende verwachting, de samenleving toch weer te maken kreeg met steeds meer besmettingen uitmondend in een avondlockdown en meer strengere maatregelen begin december 2021. Geconstateerd moet worden dat ook in 2021 de coronacrisis op veel van onze activiteiten effect heeft gehad.

De crisis bracht op allerlei vlak en voor iedereen onzekerheid. Het bracht ook onzekerheid in onze gemeentelijke financiën. Medio 2021, na de Perspectiefnota, was er nog sprake van een negatief financieel beeld. Met de publicatie van de meicirculaire en de extra middelen voor de jeugdzorg is het financiële beeld in de Najaarsnota voor 2021 omgeslagen in een positief resultaat van bijna € 1,5 miljoen. Uiteindelijk is het resultaat uitgekomen op een positief saldo van bijna € 3,1 miljoen.

Alle onderliggende resultaten, behorende bij dit positieve eindresultaat vindt u uitgebreid terug in deze jaarrekening 2021. Als college wensen wij u veel succes met het doornemen van deze resultaten en het voorbereiden van de besprekingen van dit document tijdens de politieke markt en raadsvergadering.

1.1 Resultaat rekening 2021

De jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland geeft over het jaar 2021 na bestemming een positief saldo van bijna € 3,1 miljoen, 2,2% van de lasten van de exploitatierekening.

Tabel 1.1 Resultaat rekening 2021:

bedragen x € 1.000				
Saldo van de rekening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Algemene Dienst				
Resultaat Algemene Dienst	15	1.560	3.417	1.857 V
Bedrijfsvoering				
Resultaat Overhead (bedrijfsvoering)		-	- 618	- 326 N
waarvan t.l.v. bedrijfsreserve		-	292	
Resultaat bedrijfsvoering t.g.v. algemene dienst	-	-	- 326	- 326 N
Resultaat	15	1.560	3.091	1.531 V

Door het positieve rekeningsaldo stijgt de reservepositie (inclusief rekeningresultaat) naar € 46,3 miljoen (2020: € 44,1 miljoen). Deze reservepositie zal op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog beschikbare kredieten in 2022 afnemen naar bijna € 37,1 miljoen.¹

¹ Op basis van de eind 2021 nog beschikbare en door de raad beschikbaar gestelde kredieten van € 9,212 miljoen, exclusief raadsbesluiten 2022 en meerjarenbegroting.

1.1.1 Beleidsrekening 2021

De financiële resultaten 2021 per programma² geven het volgende beeld te zien:

Tabel 1.2 Resultaten per programma 2021:

bedragen x € 1.000			
Resultaat per programma	Actuele Begroting	Rekening 2021	Vershil
1. De inwoner op 1	- 6.757	- 5.011	1.746 V
2. Duurzaam	- 4.025	- 4.283	- 259 N
3. Werk aan de winkel	- 1.531	- 1.294	238 V
4. Samenredzaam	- 49.118	- 48.740	377 V
5. Mijn Steenwijkerland	- 14.862	- 15.343	- 480 N
6. Financiën en overhead	77.854	77.762	- 91 N
Resultaat	1.560	3.091	1.531 V

In hoofdstuk 2 staat per programma een analyse.

Bij de vaststelling van de Najaarsnota 2020 heeft de gemeenteraad besloten om vanaf 2020 geen exploitatiebudgetten meer over te hevelen van het ene naar het andere jaar. Vanwege de coronacrisis en de vanuit het rijk beschikbaar gestelde compensatiebudgetten heeft de raad op 8 maart jl besloten om, voor zover hier sprake is van eenmalige budgetten die in 2022 tot besteding komen, een uitzondering te maken. In deze rekening is al rekening gehouden met dit raadsbesluit.

1.1.2 Bedrijfsvoering 2021 (overhead)

Het saldo van de post overhead (bedrijfsvoering) 2021 sluit met een negatief saldo van € 618.000. Door een bijdrage van de bedrijfsreserve ter grootte van € 292.000 is het resultaat in de rekening 2021 € 326.000 negatief. De bedrijfsreserve is geheel ingezet en heeft eind 2021 een stand van 0.

² Inclusief grondexploitatie

Onderstaand overzicht geeft u inzicht in de saldi 2021.

Tabel 1.3 Saldi bedrijfsvoering 2021:

bedragen x € 1.000			
Bedrijfsvoering	Prognose voorjaar	Prognose najaar	Rekening 2021
Directie / Concernstaf	-	-	- 576
Organisatieadvies	-	-	276
Informatisering & automatisering	-	-	145
Interne Dienstverlening en belastingen	-	-	139
Ontvangst	-	-	61
Openbare Ruimte : beheer	-	-	3
Openbare Ruimte : uitvoering	-	-	- 17
Vergunning, Toezicht en Handhaving	-	-	82
Samenleving en Ontwikkeling	-	-	241
Uitvoering Sociaal Domein	-	-	87
Programma Duurzaam	-	-	- 171
Programma Omgevingswet	-	-	2
Programma Duurzaam Beleefbaar Toerisme	-	-	- 273
Huisvesting	-	-	- 21
Tractie en Gereedschappen	-	-	135
CAO	-	-	- 562
Verlofuren (BBV verplichting)	-	-	- 169
Afronding	-	-	
Resultaat bedrijfsvoering	-	-	- 618
<u>Dekking:</u>			
- Ten laste van de bedrijfsreserve	-	-	292
	-	-	- 326

Ook 2021 kan niet worden aangemerkt als een “normaal” jaar. Was er in de zomer aanleiding voor optimisme door de vaccinaties, eind 2021 werden we wederom geconfronteerd met noodzakelijke beperkingen om de besmettingsspiraal om te buigen. In 2021 was er flexibiliteit en extra inzet benodigd om de stroom van werkzaamheden, informatievoorziening en begeleiding van aanvragen voor de meerdere compensatieregelingen voor burgers, bedrijven, verenigingen en de gemeente in goede banen te leiden. De druk op de organisatie is in 2021 verder opgelopen. Dit zien we terug in de oplopende verlofuren en het oplopend ziekteverzuim.

Financieel heeft dit geleid tot een verdere toename van verlofuren, met als resultaat een toekomstige schuldtoename van € 169.000.

De in januari 2022 uiteindelijk door partijen goedgekeurde CAO voor gemeenteambtenaren heeft ook voor de jaarrekening 2021 nog aanzienlijke financiële consequenties. Omdat de CAO ook betrekking heeft op 2021 is een te betalen post opgenomen van € 562.000.

1.2 Rechtmatigheid

De rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het door de raad vastgestelde normenkader.

Bij een aantal programma's is sprake van een overschrijding van het budget. Deze overschrijdingen zijn toegelicht en passen binnen het bestaande beleid van de gemeente Steenwijkerland. Dat houdt in dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

Op 1 januari 2015 zijn taken in het kader van de decentralisaties naar gemeenten overgedragen. Vanaf 2015 heeft de SVB geen goedkeurende verklaring gekregen. Voor onze gemeente heeft dit mogelijk consequenties. Controleverklaringen van de zorginstellingen, SVB en overige partijen werken door in het oordeel van onze controleverklaring. De problematiek vanaf 2015 tot op heden, het uitblijven van duidelijke afspraken en de uitloop van declaraties tot en met 15 maart 2022 hebben gevolgen voor de inhoud van onze verklaring. Vanuit de organisatie is op deze ontwikkelingen geanticipeerd door zelf actief de prestatielevering van de PGB volledig te monitoren.

Vanaf 2018 werkt de gemeente bij zorg in natura met een gewijzigde bekostigingsmethodiek. Bij deze resultaatgerichte methode wordt bij aanvang van de behandeling 70% van de bekostiging voldaan. Na afronding van de behandeling met een positief resultaat volgt het resterende bedrag van 30%. Omdat deze behandelingen verschillende doorlooptijden hebben, de behandeling in 2020 / 2021 wel is aangevangen maar ook in 2022 verder zal voortduren is een bedrag van € 65,000 (2020 € 316.000) als vooruitbetaald opgenomen in de rekening 2021. Deze kosten komen ten laste van het jaar 2022.

1.3 Coronacrisis

Na 31 december 2020 is er geen einde gekomen aan de coronacrisis. In Nederland heeft de crisis in januari 2021 geleid tot een lockdown en een avondklok. Eind 2021 zijn er, na een aanvankelijke verbeterde situatie, verscherpte richtlijnen gekomen nadat de “omikron” variant zich zeer sterk verspreide. Begin 2022 zijn deze richtlijnen weer versoepeld. Al met al heeft dit in 2021 wederom geleid tot ongekende aanpassingen voor ons dagelijkse leven. De impact op het sociale leven is groot voor onze inwoners en ondernemers. Of en in welke mate er in 2022 sprake is van een financiële impact is sterk afhankelijk van het einde van de crisis.

Om in 2022 onze inwoners en ondernemers te kunnen blijven ondersteunen heeft de raad een budget van € 917.000 ten laste van de rekening 2021 voor 2022 beschikbaar gesteld om corona gerelateerde compensatie te kunnen geven. Voor de zorg gerelateerde coronasteun is in de Najaarsnota een bedrag van € 1,2 miljoen toegevoegd aan de reserve Sociaal domein om voor de jaren 2022 en 2023 hogere kosten vanwege de corona in de zorg op te kunnen vangen.

In zowel 2020 als in 2021 zijn door het rijk compensatieregelingen beschikbaar gesteld om noodzakelijke lasten te kunnen voldoen. Dit heeft in 2020 en 2021 niet geleid tot grote financiële tekorten voor de gemeente.

Bij een opleving van de coronacrisis in 2022 kunnen zich naar verwachting de volgende effecten voordoen:

- Toegenomen uitgaven voor inkomensondersteuning;
- Onzekerheden op het gebied van uitgaven voor onderwijs;
- Lagere /wegvallende inkomsten (bijv. havengelden, toeristenbelasting, forensenbelasting, dividenden);
- Onderuitputting op investeringen;
- Stagnatie van mogelijke uitgifte van gronden van de grondexploitatie;
- Extra lasten voor noodzakelijke kindercrisisopvang, laptops en licenties voor thuiswerk-systemen;
- Nadelige effecten op de kengetallen van de gemeente (solvabiliteit, netto schuldpositie en grondexploitatie);
- Rechtmatigheidsproblemen bij het blijven doorbetalen van jeugdzorg conform de oproep van de Vereniging voor Nederlandse Gemeenten.

Samenvattend betekent dit dat de financiële consequenties voor de gemeente niet goed zijn in te schatten. Processen en sturing worden zo goed mogelijk ingericht om met alle onzekerheden om te gaan, waar mogelijk duidelijkheid te krijgen over de impact op de financiële situatie en een deugdelijke administratie te blijven voeren, waardoor de rechtmatigheid van uitgaven en inkomsten mogelijk blijft. In 2020 en 2021 zijn bovengenoemde effecten maar deels en soms in het geheel niet opgetreden.

De gemeente heeft vanwege de coronapandemie in 2021 extra werkzaamheden moeten uitvoeren. Ambtelijk liggen deze werkzaamheden voor een groot deel in de uitvoering en verantwoording. Communicatie, TOZO³ regeling, TONK⁴ regeling, de kinderopvang voor essentiële beroepen, handhaving, huurcompensatie van sport-instellingen etc.

1.4 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2021

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2021:

- **Geen middelen toevoegen aan de reserve vaste buffer**
- **Een bedrag van € 88.000 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van het Sportakkoord 2022**
- **Een bedrag van afgerond € 3.003.000 ten gunste brengen van de Algemene reserve vrij besteedbaar**

1. Norm vaste Buffer

De gemeente Steenwijkerland hanteert een norm van 15% voor het opvangen van risico's. Eind 2021 bedraagt deze norm op grond van de nota reserves en voorzieningen:

bedragen x € 1.000	
Norm Algemene reserve vaste buffer	31-dec-2021
Grondslag normbepaling	
Algemene uitkering uit gemeentefonds	82.858
Uitkering deelfonds sociaal domein	-
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting	8.003
Totaal Grondslag normbepaling	90.861
Afwijking t.o.v. norm	
Norm 15%	13.629
Algemene reserve vaste buffer per ultimo 2021	13.125
Nog te realiseren / beschikbaar 2022	
Vitaliteitsfonds	- 279
Begroting 2022-2025	1.049
Algemene reserve vaste buffer	13.895
Afwijking t.o.v. norm (hoger)	266
Afwijking in %	1,95%

Eind 2021 is de omvang van de reserve € 13,6 miljoen exclusief uitname vitaliteitsfonds. Met inachtneming van de dotatie in de begroting 2022-2025 zal deze toenemen tot € 13,9 miljoen. Op 19 december 2017 heeft de raad de nota Reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is een norm vastgesteld van 15% waarbij een bandbreedte van 5% gedurende maximaal 3 jaren is toegestaan. Op grond van de nota Reserves en voorzieningen is geen aanvulling tot de norm vereist.

³ TOZO: Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers

⁴ TONK: Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten

2. Sportakkoord

Voor sport en bewegen geldt dat er in 2021 een specifieke uitkering vanuit het rijk is ontvangen (SPUK Sportakkoord) en er is gemeentelijk budget voor de uitvoering van activiteiten op het gebied van sport en bewegen. De kosten voor sport en bewegen zijn in 2021 zoveel mogelijk meegenomen in de SISA⁵ verantwoording Sportakkoord omdat deze bijdrage na 2022 terugvloeit naar het rijk als de middelen niet besteed zijn. Hierdoor is een bedrag van € 88.000 van het gemeentelijk budget niet uitgegeven. Dit budget is nog wel nodig voor de uitvoering van een deel van de activiteiten uit het Sportakkoord in het jaar 2022.

3. Algemene reserve vrij besteedbaar

Voorgesteld wordt om het resterende saldo 2021 van afgerond € 3.003.000 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé :

Voorstel tot bestemming

bedragen x € 1.000	
Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2021
1. Ten gunste van de Reserve vaste Buffer	-
2. Sportakkoord	88
3. Ten gunste van de Algemene Reserve vrij besteedbaar	3.003
Totaal voorstel resultaatbestemming	3.091

⁵ Single Information Single Audit, bijlage 10 van de rekening

1.6 Het overzicht van baten en lasten

6

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Programma's				
Lasten				
1. De inwoner op 1	- 10.377	- 12.409	- 9.511	2.899 V
2. Duurzaam	- 9.237	- 10.054	- 10.198	- 144 N
3. Werk aan de winkel	- 6.248	- 13.133	- 9.880	3.253 V
4. Samenredzaam	- 64.621	- 67.068	- 66.617	451 V
5. Mijn Steenwijkerland	- 22.529	- 27.552	- 24.187	3.365 V
6. Financiën en overhead	-	-	- 4	- 4 N
Totaal Lasten	- 113.012	- 130.216	- 120.396	9.820 V
Baten				
1. De inwoner op 1	2.811	3.464	4.113	649 V
2. Duurzaam	5.050	5.514	5.774	260 V
3. Werk aan de winkel	4.581	9.042	8.304	- 737 N
4. Samenredzaam	16.718	17.827	19.075	1.248 V
5. Mijn Steenwijkerland	7.260	8.454	8.309	- 144 N
6. Financiën en overhead	1.526	1.666	1.673	7 V
Totaal Baten	37.946	45.966	47.248	1.282 V
Totaal Programma's	- 75.066	- 84.250	- 73.148	11.102 V
Algemene dekkingsmiddelen				
Lasten				
Algemene dekkingsmiddelen	- 462	- 902	- 943	- 42 N
Overhead	- 15.548	- 18.208	- 17.852	356 V
Onvoorzien	-	- 54	- 72	- 18 N
Totaal Lasten	- 16.009	- 19.164	- 18.867	297 V
Baten				
Algemene dekkingsmiddelen	88.257	93.072	93.241	168 V
Overhead	931	1.460	857	- 603 N
Onvoorzien	-	21	143	122 V
Totaal Baten	89.188	94.553	94.242	- 312 N
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	73.179	75.389	75.374	- 15 N
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 609	- 8.543	- 10.397	- 1.854 N
Onttrekkingen	2.511	18.964	11.261	- 7.702 N
Totaal Mutatie reserves	1.902	10.421	864	- 9.557 N
Resultaat	15	1.560	3.091	1.531 V

⁶ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2020 in bijlage 7 zijn opgenomen.

1.7 De balans

bedragen x € 1.000

Activa	31-dec-2020	31-dec-2021
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling		
Materiële vaste activa	98.182	105.917
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	8.978	13.498
Investerings met economisch nut	53.398	56.115
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	34.950	35.376
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	855	929
Financiële vaste activa	11.317	10.672
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen		
Leningen aan deelnemingen	2.290	2.027
Leningen aan openbare lichamen		
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.029	4.594
Overige langlopende leningen	2.752	2.805
Totaal vaste activa	109.500	116.590
Vlottende Activa		
Voorraden	12.279	6.331
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	11.524	6.331
Gereed product en handelsgoederen	754	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	11.477	11.696
Vorderingen op openbare lichamen	6.581	7.610
Overige vorderingen	4.895	4.086
Liquide middelen	476	995
Kas- en banksaldi	476	995
Overlopende activa	6.064	4.499
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	28	205
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsc	2.975	769
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.061	3.526
Totaal vlottende activa	30.296	23.522
Totaal Activa	139.796	140.111
Overige niet uit de balans blijvende rechten	669	316

bedragen x € 1.000

Passiva	31-dec-2020	31-dec-2021
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	44.078	46.305
Algemene reserves	29.012	30.360
Bestemmingsreserves	10.670	12.854
Resultaat boekjaar	4.397	3.091
Voorzieningen	11.789	13.358
Voorzieningen	11.789	13.358
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	62.078	58.172
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instellingen	61.598	57.171
Waarborgsommen	481	1.001
Totaal vaste passiva	117.946	117.835
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	13.522	15.805
Overige kasgeldleningen	5.000	8.000
Banksaldi	3.516	550
Overige schulden	5.007	7.255
Overlopende passiva	8.328	6.471
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	1.191	1.789
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	183	431
Nog te betalen bedragen	6.948	4.155
Overige vooruitontvangen bedragen	6	96
Totaal vlottende passiva	21.850	22.276
Totaal Passiva	139.796	140.111
Gewaarborgde leningen	200.303	199.903

1.8 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1.8.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt, tenzij garantstellingen zijn afgegeven.

Voor verplichtingen die gerelateerd zijn aan arbeidskosten en die jaarlijks een vergelijkbaar volume hebben arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming; te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijv. reorganisaties) moet wel een verplichting gevormd worden.

1.8.2 Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV schrijft voor dat alle investeringen moeten worden geactiveerd. Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde zijn hiervan uitgesloten. Tot en met 2016 was het toegestaan om investeringen met maatschappelijk nut ten laste van reserves te brengen en dus niet te activeren. Met ingang van 2017 is dit niet meer mogelijk.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden overeenkomstig artikel 9 van en de bijlage bij de 'Financiële verordening gemeente Steenwijkerland' niet geactiveerd. Met ingang van 2016 worden bijdragen aan activa van derden onder de immateriële vaste activa geadministreerd.

Materiële vaste activa met economisch nut.

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).

De overige investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere

vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het rekeningjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die **vóór** 2004 gedaan zijn, in het desbetreffende verslagjaar, soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 zijn de voorschriften voor investeringen met maatschappelijk nut (wegen, bruggen) aangepast. Tot en met 2016 was het toegestaan deze investeringen ten laste van een reserve te brengen ter voorkoming van toekomstige lasten. Vanaf 2017 moeten investeringen met maatschappelijk nut evenals investeringen met economisch nut geactiveerd te worden.

Financiële verordening

Op 18 december 2018 heeft de raad een nieuwe Financiële verordening vastgesteld. In deze verordening zijn in een bijlage de te hanteren afschrijvingstermijnen vanaf 2018 opgenomen. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn overeenkomstig deze verordening, tenzij het college met instemming van de gemeenteraad bewust is afgeweken van de in deze verordening opgenomen afschrijvingstabel.

Hoofddlijnen afschrijvingstermijnen	Termijn
• Grond en sloopwerken	30 jaar
• Kabels en leidingen	30 jaar
• Rioleringen	60 jaar
• Speelvoorzieningen	10 jaar
• Binnenhavens, Vervangen oeverbescherming, Wegen open verharding, Monumenten, Begraafplaatsen, Fietspaden	30 jaar
• Gebouwen (opstallen)/ Onderwijshuisvesting	40 jaar
• Gronden	0 jaar
• Wegen gesloten verharding, Openbaar Groen, Parkeerterreinen,	20 jaar
• Kunstgrasvelden toplaag	15 jaar
• Onderlaag sportterreinen	30 jaar
• Levensduur verlengende maatregelen (b.v. gebouwen en wegen)	20 jaar
• Openbare verlichting (armaturen)	25 jaar
• Openbare verlichting (lichtmasten)/waterwerken (oeververbindingen o.a. bruggen)	50 jaar

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Flottende activa

Voorraden

Toekomstige aankopen voor bouwgrondontwikkeling zullen in eerste instantie onder de materiële vaste activa (MVA) worden opgenomen. Nadat de raad een besluit heeft genomen om de gronden in exploitatie te nemen worden deze onder de voorraden in de balans gepresenteerd.

De als ‘onderhanden werken’ (bouwgrond in exploitatie, BIE) opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken). Ook de rentekosten en de administratie- en beheerskosten minus de verkregen verkoopopbrengsten vallen hieronder.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Deze winst werd tot en met 2016 berekend met inachtneming van de kaders van de door de raad op 8 december 2015 vastgestelde nota grond- en ontwikkelbeleid. Door een verplicht voorgeschreven wijziging in de verantwoordingsvoorschriften moet met ingang van 2017 de POC (Percentage of Completion) methode worden toegepast. Deze methode houdt in dat naar gelang de voortgang van een complex zowel in de kosten als de opbrengsten, eindresultaten in een veel eerder stadium als resultaat verwerkt moeten worden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is bepaald op basis van de geschatte inningskansen, met inachtneming van de ouderdom van de vorderingen.

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatievoorziening van het CAK naar de gemeente is om privacyredenen beperkt. Hierdoor kan de gemeente niet de juistheid en volledigheid op persoonsniveau en op totaalniveau van de eigen bijdragen vaststellen. In de kadernota rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV geeft deze commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente geen zekerheid over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan krijgen. Ingaande 2020 zijn de bijdragen op grond van een verplichte BBV uitspraak op basis van het kasstelsel opgenomen. Dit houdt in dat ontvangsten in 2022, die betrekking hebben op 2021 niet zijn opgenomen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Reserves

De reserves worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Onder de voorzieningen zijn ook opgenomen de voorziening riolering en afvalverwijdering omdat dit door derden verkregen middelen zijn. De waardering van de voorziening pensioenverplichtingen en pensioenbetalingen van voormalige bestuurders tegen actuariële waarde is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap (de GBM/GBV 2013/2018 met leeftijdsterugstelling) en de circulaire van het ministerie van BZK.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vennootschapsbelasting

Ondanks de afgesloten Vaststellingsovereenkomst met de belastingdienst bestaat er nog geen volledige zekerheid van de schuldpositie over de nog niet afgerekende jaren (2018 en 2019). In de rekening is geen schuldpositie opgenomen.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2020 is de wereld er veel anders uit gaan zien door de in februari / maart 2020 wereldwijd uitgebroken coronacrisis. Begin 2022 kunnen we nog niet stellen dat we hier geheel van zijn verlost. De versoepelingen zijn in februari van kracht geworden, maar we hebben geen zekerheid over het verdere verloop in 2022.

De financiële impact 2021 is aanzienlijk. Hier staan in 2021 financiële compensatie via de algemene uitkering en meerdere regelingen van de departementen tegenover.

Hoe groot de financiële impact voor 2022 zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Eind februari is Rusland Oekraïne binnengevallen. Wereldwijd is hier sterk tegen geprotesteerd. Deze crisis heeft vooral grote impact in Oost Europa, maar zal ook voor Nederland en dus ook voor Steenwijkerland gevolgen hebben. Vluchtelingenstromen komen op gang, inwoners uit Oekraïne worden opgevangen, maar ook heeft het zijn invloed op de prijzen van brandstoffen. De Rijksbegroting zal verder onder druk komen te staan. De inflatie neemt toe. Al met al zaken die niet van invloed zijn op het jaar 2021 maar zeker wel op 2022 en verdere jaren.

2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De presentatie van de rekening geschiedt overeenkomstig de aan ons opgelegde voorschriften, het zogenaamde Besluit Begroting en Verantwoording 2004 en is per programma opgebouwd.

In de toelichtingen zijn alle afwijkingen van minimaal € 20.000 of 10% van het taakveld vermeld.

Met ingang van 2017 zijn de BBV voorschriften aangepast en zijn de begroting en de rekening opgebouwd uit taakvelden. Tot en met 2016 waren de begroting en rekening nog gebaseerd op producten. In de rekening hebben wij voor de herkenning, indien nodig, de omschrijving van de producten nogmaals weergegeven.

2.1 Inwoner op 1

De lasten en baten van het programma Inwoner op 1⁷:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 10.551	- 12.587	- 9.636	2.951 V
Baten	2.811	3.464	4.112	647 V
Saldo van baten en lasten	- 7.740	- 9.123	- 5.525	3.598 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 606	- 606 N
Onttrekkingen	596	2.365	1.119	- 1.247 N
Mutatie reserves	596	2.365	513	- 1.852 N
Resultaat	- 7.144	- 6.757	- 5.011	1.746 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Bestuur	537 V
Burgerzaken	23 V
Openbare Orde en veiligheid	- 85 N
Samenkracht en burgerparticipatie: Kernenbeleid	130 V
Ruimtelijke Ordening	226 V
Wonen en bouwen: Leges	896 V
Overige kleine afwijkingen	19 V
Totaal afwijkingen	1.746 V

Bestuur

Dit taakveld bestaat uit de voormalige producten raad en commissies, burgemeester en wethouders, representatie, bestuurlijke samenwerking, bestuursondersteuning raad en rekenkamer.

Het financiële voordeel in de rekening omvat € 537.000 en bestaat uit 6 onderdelen:

⁷ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2020 in bijlage 7 zijn opgenomen.

1. Pensioenoverdracht bestuurders

In december 2021 zijn wij geïnformeerd over de omvang van de voorziening pensioenoverdracht. Voor de berekeningen van de omvang van de voorziening wordt gebruikgemaakt van de meest recente overlevingstabel (GBM / GBV 2014-2019 met leeftijdsterugstelling) van het Actuariel Genootschap en de actuele renteontwikkelingen. De (in december gepubliceerde) rekenrente is evenals bij andere pensioeninstellingen gestegen naar 0,528% (2020: 0,082%).

Op grond van de APPA-regeling hebben bestuurders de mogelijkheid om pensioenverplichtingen over te brengen naar een ander pensioenfonds. Doen ze dit niet dan betaalt de gemeente het pensioen. Indien wel wordt overgestapt naar een ander pensioenfonds, dan is een afkoopsom verschuldigd. Deze afkoopsom wordt berekend op bovenvermelde rekenmethode. Omdat de rekenrente is gestegen is er voor de pensioenverplichtingen op termijn een lagere voorziening nodig. Dit financiële voordeel van € 260.000 komt ten gunste van de jaarrekening 2021.

2. Voorziening wachtgeld voormalige bestuurders

Eind 2021 zijn er geen wachtgeldverplichtingen meer. Vanwege neveninkomsten kan er in de rekening 2021 een bedrag van € 16.000 vrijvallen ten gunste van het resultaat.

3. Betaling pensioenen voormalige bestuurders

Voor pensioenbetalingen ontstaan na 1 januari 2015 geldt hetzelfde regime als bij pensioenoverdracht. In 2015 zijn hiervoor de BBV⁸ voorschriften aangepast. Ook hierbij wordt gebruikgemaakt van een extern opgemaakte berekening die is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuariel Genootschap en de stand van bovenvermelde rekenrente. Evenals bij de pensioenoverdracht zorgt de rekenrente voor een eenmalig financieel voordeel van € 66.000.

4. Gemeenteraad / B&W

In de rekening 2021 is een financieel voordelig saldo van € 90.000 zichtbaar, voornamelijk het gevolg van niet bestede budgetten voor reis- en verblijfkosten en opleidingen en lagere kosten voor de ombudsfunctie sociaal domein.

5. Representatie / Kindergemeenteraad

Door zeer beperkte bestedingen en het niet doorgaan van de kindergemeenteraad is een positief saldo van € 40.000 ontstaan.

6. Overig

De overige voordelen omvatten een bedrag van € 65.000 en hebben voornamelijk betrekking op onderbesteding op de onderdelen loonkosten griffie omdat een buurgemeente is ondersteund, de fractievergoedingen en accountantskosten lager zijn uitgevallen.

In totaliteit een voordelig resultaat van de rekening 2021 van € 537.000.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Steenwijkerland van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum.

⁸ Besluit Begroting en Verantwoording

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor de gemeente Steenwijkerland is € 209.000 (2019 € 201.000). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

Onder topfunctionarissen worden verstaan: "Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt."

bedragen x € 1		
Bezoldiging topfunctionarissen	J. de Groot	A. Ten Hoff
Gegevens 2021		
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2021		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	115.422	99.915
Beloningen betaalbaar op termijn	21.224	18.322
Subtotaal bezoldiging 2021	136.646	118.237
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum 2021	209.000	209.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2021	136.646	118.237
Bezoldiging topfunctionarissen	J. de Groot	A. Ten Hoff
Gegevens 2020		
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2020 (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2020		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	107.193	96.752
Beloningen betaalbaar op termijn	19.359	17.305
Totaal bezoldiging 2020	126.552	114.057
Individueel WNT-maximum 2020	201.000	201.000
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Burgerzaken

Het taakveld burgerzaken heeft per saldo een voordeel van € 23.000.

Dit bestaat uit een nadeel op de baten en lasten van de leges burgerzaken van € 11.000 door met name hogere lasten voor naturalisatieverzoeken.

Op het budget voor kadaster/vastgoed is een voordeel ontstaan van € 34.000. Dit voordeel is ontstaan door twee oorzaken. Een voordeel van € 17.000 op het maken van de luchtfoto's. voor de BAG/BGT⁹ en een voordeel op het budget voor de landmeter. Dit komt doordat de landmeter door de drukte niet alles kon meten en opleveren voor het einde van het jaar. Daarnaast zijn er weinig gereed meldingen gekomen voor zowel de BAG als de BGT door achterstanden in werkzaamheden waardoor er minder meldingen zijn ontvangen.

Openbare orde en veiligheid

APV

Mede door de invoering van de vermoedelijkheidsretributie zijn de totale legesopbrengsten € 69.000 hoger dan begroot. Daarnaast is er een voordeel van € 18.000 op het budget voor politiezaken. Na aftrek van een aantal kleine nadelen (voor een bedrag van € 2.000) is er onderaan de streep sprake van een voordeel van in totaal € 85.000.

Crowdcontrol Giethoorn

In het bidbook Leefbaar Giethoorn is met het project "stevig aanwezig" bijzondere aandacht voor de begeleiding van de toeristische verkeersstromen in Giethoorn (crowdcontrol). Hiervoor zijn in 2021 verkeersregelaars en buitengewoon opsporingsambtenaren ingezet. De provinciale bijdrage hiervoor van € 92.000 kan pas worden ingeboekt als het project volledig is afgerond.

Binnen dit project zijn in de coronaperiode van 2020 extra kosten gemaakt om in Giethoorn te zorgen voor een goede balans tussen de leefbaarheid voor eigen inwoners en de toeristenstroom. Hierbij ging het om het tijdelijk instellen van eenrichtingsverkeer en een fietsverbod op een deel van het Binnenpad. Een invaarverbod (voor bezoekers) op een gedeelte van de dorpsgracht. En het extra toezien op de naleving van de 1,5 meter maatregel. In de jaarrekening 2020 was een toegezegde bijdrage van de provincie Overijssel van € 78.000 opgenomen voor deze extra kostenpost. Eind 2021 hebben we moeten constateren dat deze verwachte bijdrage niet gerealiseerd kan worden.

Gelet op het bovenstaande ontstaat op het project "stevig aanwezig" van het bidbook Leefbaar Giethoorn een financieel nadeel van in totaal € 170.000.

Het taakveld openbare orde en veiligheid sluit hierdoor af met een tekort van € 85.000.

Kernenbeleid

Het taakveld kernenbeleid heeft per saldo een voordeel van € 130.000.

Dit is het gevolg van een langere doorlooptijd in de uitvoer van onder andere infra dorps huis Blankenham, Rotondetuin Willem de Zwijgerstraat Steenwijk, Tunnel Vollenhove, buurttuin de Wheeme, Dorpsplein Oldemarkt, corsokunstwerk Vollenhove. Al deze projecten zijn in 2021 gestart.

Ruimtelijke ordening

Op de ontvangst van leges voor de aanpassing van bestemmingsplannen is een tekort ontstaan ter hoogte van € 31.000. Hierbij zijn wij afhankelijk van het aantal aanvragen om plannen te wijzigen.

⁹ Basisregistratie Adressen en Gebouwen / Basiskaart Grootchalige Topografie

Ook is er een nadeel ontstaan van € 46.000 omdat er bij een paar aanvragen juridische hulp is ingeschakeld, en personeel is ingehuurd.

Op het budget voor actualiseren bestemmingsplan Eeserwold is een voordeel ontstaan van € 303.000. We zijn er van uitgegaan dat de inkomsten die we zullen ontvangen en de uitgaven die noodzakelijk zijn in de pas zullen lopen. In de praktijk zijn de inkomsten ontvangen en blijven de uitgaven achter.

Wonen en bouwen

Omgevingsvergunningen

In 2021 is in Steenwijkerland veel ontwikkeld en dat is uitermate positief. Uit de cijfers blijkt dat daardoor de ontvangen leges over 2021 € 890.000 hoger zijn uitgevallen dan begroot. De hoogte van deze legesinkomsten heeft direct te maken met een toename in het aantal aanvragen. Een toename die we al enkele jaren zien. Zo is het aantal conceptaanvragen in 2021 met 46% gestegen ten opzichte van 2020, terwijl 2020 al een stijging van 43% kende ten opzichte van 2019. Ook in het aantal definitieve aanvragen is een stijging te zien, al is die iets kleiner. In 2021 15% ten opzichte van 2020, terwijl 2020 een stijging van 12% kende ten opzichte van 2019.

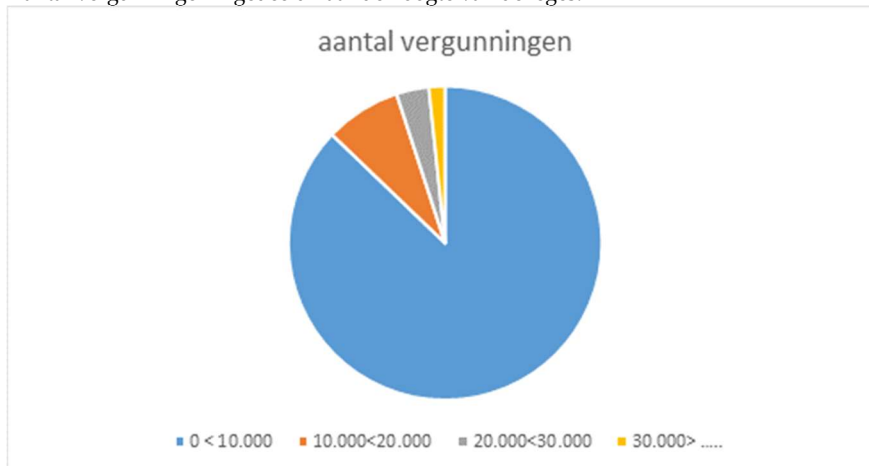
De stijging in legesinkomsten en het aantal aanvragen lopen niet evenredig aan elkaar. Er is meer gebouwd in het duurdere segment en aanvragen zijn complexer, hetgeen bijdraagt aan hogere legesinkomsten. Er is door vergunningverleners, juristen en ondersteuners hard gewerkt, onder stevige werkdruk. Een reden waarom voor 2022 extra personeel ingehuurd wordt is om onze dienstverlening op niveau te kunnen houden. De stijging in het aantal aanvragen veroorzaakt ook een stijging in het aantal adviesaanvragen aan onze ketenpartners, zoals welstand, provincie, Veiligheidsregio en Omgevingsdienst en werkt daarmee door in de kosten die we voor deze partners maken.

Ingaand op het vele bouwen, de complexiteit en het duurdere segment: hieronder de 9 vergunningen waarvan de leges boven de € 30.000 zijn. Bij elkaar opgeteld een bedrag van € 635.900.

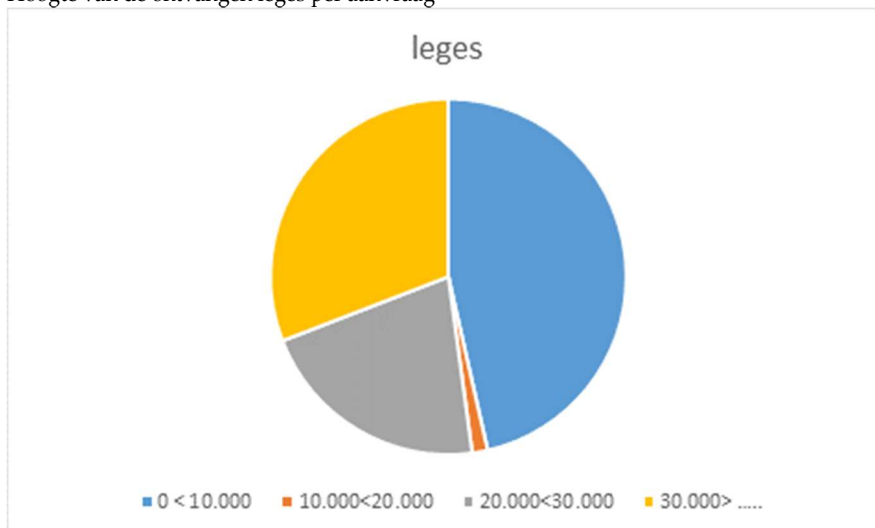
Aanvrager	Reden	Bedrag leges
Wetland Wonen	Bouw appartementen	€ 30.800
Inwoner	Bouw luxe woning	€ 31.200
Wetland Wonen	Bouw appartementen	€ 35.000
Provincie Overijssel	Wegwerkzaamheden	€ 42.000
Stichting OpKop	Bouw school	€ 48.500
Hartex	Uitbreiden productiehal	€ 54.000
Waterschap	Bouwen gemaal	€ 56.700
Kalkoven exploitatie	Bouw recreatiewoningen	€ 59.700
Powerfield	Zonnepark Zomerdijk	<u>€ 278.000</u>
Totaal		€ 635.900

Het restant van de hogere leges tot een bedrag van € 254.100 wordt verklaard door de toename in het aantal aanvragen (€ 890.000 – € 635.900).

Aantal vergunningen ingedeeld naar de hoogte van de leges:



Hoogte van de ontvangen leges per aanvraag



Overig

Op de overige budgetten binnen het taakveld resteert nog een bedrag van € 6.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (vitaliteitsfonds, burgerparticipatie etc.).
- Vrijval van de voorziening pensioenoverdracht en betaalde pensioenen bestuurders van respectievelijk € 66.000 en € 30.000 vanwege de bijstelling van de rekenrente.
- Vrijval van de voorziening wachtgeld voormalige bestuurders van € 16.000.
- Corona gerelateerde kosten tot een bedrag van € 30.000, met name op het gebied van verkiezingen
- Baten en lasten voor de coronatoegangsbewijzen van € 57.000

2.2 Duurzaam

De lasten en baten van het programma Duurzaam¹⁰:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 9.237	- 10.054	- 10.198	- 144 N
Baten	5.050	5.514	5.774	260 V
Saldo van baten en lasten	- 4.187	- 4.540	- 4.424	116 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 125	- 125	- 215	- 90 N
Onttrekkingen	180	640	355	- 285 N
Mutatie reserves	55	515	141	- 375 N
Resultaat	- 4.132	- 4.025	- 4.283	- 259 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Maatschappelijk vastgoed	- 82 N
Milieubeheer	- 105 N
Wonen en bouwen	- 80 N
Overige kleine afwijkingen	8 V
Totaal afwijkingen	- 259 N

Maatschappelijk Vastgoed

Er is een nadeel ontstaan op de budgetten voor maatschappelijk vastgoed van € 82.000. De belangrijkste oorzaak is een nadeel van € 53.000 op de kosten voor regulier onderhoud. Dit onderhoud verloopt niet via de voorziening, maar is wel noodzakelijk onderhoud. Daarnaast is er een nadeel op de verzekeringen van € 12.000, een nadeel van € 10.000 op de huurinkomsten en een nadeel van € 36.000 op de kapitaallasten/OZB (ook deels veroorzaakt door het niet in kunnen vullen van een taakstelling). Op de budgetten voor energieverbruik zit een voordeel van € 29.000.

Afval (en afvalstoffenheffing)

Baten:

De opbrengsten afvalstoffenheffing vallen € 103.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt voor € 20.000 veroorzaakt doordat de inkomsten aan betaal- en inningenverkeer hoger zijn dan de kosten. De overige € 83.000 komt met name doordat er meer ledigingen zijn geweest dan begroot.

Lasten:

De kosten die gerelateerd zijn aan de inzameling vallen € 40.000 hoger uit dan begroot. De lagere kosten voor de aanpak van zwerfvuil van € 25.000 vallen weg tegen de hogere kosten voor programma mooi schoon. De vergoeding van Nedvang valt € 305.000 hoger uit dan begroot. Het gaat hier met name om

¹⁰ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2020 in bijlage 7 zijn opgenomen.

technische aanpassingen en vanwege het feit dat ons scheidingspercentage hoger is dan gemiddeld. Daarnaast zijn er nog kleinere nadelen van € 15.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Afval en afvalstoffenheffing		Verschil
Exploitatie Reiniging		
Subsidies afvalfonds		305 V
Aanpak zwerfvuil		25 V
Kosten inzameling ROVA		- 40 N
Afronding		
Subtotaal Exploitatie		290 V
Hogere belastinginkomsten		103 V
Resultaat 2021		393 V
Dotatie voorziening Reiniging		
Dotatie voorziening Reiniging		448 V
Dotatie voorziening Reiniging		448 V
Onttrekking voorziening Reiniging		
Mooi schoon		- 25 N
Diversen		- 15 N
Onttrekking voorziening Reiniging		- 40 N
Totaal mutatie voorziening Reiniging		801 V

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorziening weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening reiniging	Saldo 31-12-2020	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2021
085 Egalisatievoorziening reiniging	749	841	- 40	-	1.549
Totaal	749	841	- 40	-	1.549

Milieubeheer

Het totale nadeel voor de rekening bedraagt € 105.000.

Binnen milieubeheer onderscheiden we twee uitgavenposten, te weten milieubeheertaken en de transitietaken voor de energietransitie en circulaire economie.

Binnen de milieubeheertaken hebben we een nadeel van in totaal € 55.000.

Er zijn voordelen op de kosten voor milieubeheer algemeen tot een bedrag van € 26.000, op milieucommunicatie van € 9.000, op bodemonderzoeken van € 6.000 en op milieuhandhaving van € 7.000, totaal € 48.000.

De bijdrage aan de Omgevingsdienst is € 103.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door extra taken van de Omgevingsdienst op het gebied van de Omgevingswet en doordat zij extra taken in opdracht van de gemeente hebben gedaan.

Op de transitietaken voor energie en de circulaire economie ontstaat een nadeel van € 50.000.

Dit komt eigenlijk uitsluitend door een nadeel op het zonnepark Oldemarkt. Er was een begroting van € 98.000 aan ontvangsten, terwijl er per saldo maar € 42.000 is ontvangen. Dit nadelige verschil bestaat met name uit afrekeningen uit 2020 van Energie VanOns en RVO-SDE (een subsidiebijdrage die lager is bijgesteld).

Energie VanOns heeft achteraf haar tarief van 2020 aangepast van 0,04730 naar 0,02. De afrekening 2020 van RVO-SDE is lager (obv werkelijke levering). Dit betekent dat we minder hebben ontvangen voor de energie die we hebben terug geleverd en dat we minder subsidie hebben ontvangen.

Wonen en bouwen

Bij het programma Inwoner op 1 heeft u kunnen lezen dat er een groot overschot op de leges van Omgevingsvergunningen is gerealiseerd. In totaal een voordelig bedrag van € 890.000.

Op het uitgavenbudget Omgevingsvergunningen is hierdoor wel een nadeel opgetreden van € 80.000. Het tekort heeft vooral betrekking op ingekocht advies van het Oversticht en juridische adviezen die zijn ingekocht voor het op een juiste manier afhandelen van de diverse vergunningaanvragen.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. energieadvies en Isoleren is besparen etc.)
- Corona gerelateerde van beperkte omvang voor desinfecteringsmateriaal.
- Uitgaven en inkomsten voor het circulair ambachtscentrum

2.3 Werk aan de winkel

De lasten en baten van het programma Werk aan de winkel¹¹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 6.248	- 13.133	- 9.880	3.253 V
Baten	4.581	9.042	8.304	- 737 N
Saldo van baten en lasten	- 1.667	- 4.091	- 1.575	2.516 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 484	- 760	- 642	118 V
Onttrekkingen	308	3.320	924	- 2.396 N
Mutatie reserves	- 176	2.560	282	- 2.278 N
Resultaat	- 1.843	- 1.531	- 1.294	238 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Beheer overige gebouwen en gronden (Grondzaken)	328 V
Economische ontwikkeling	131 V
Economische promotie	- 159 N
Sportbeleid en activering (evenementensubsidies)	27 V
Fysieke infrastructuur (grondexploitatie bedrijven)	- 66 N
Grondexploitatie woningen	- 42 N
Overige kleine afwijkingen	19 V
Totaal afwijkingen	238 V

Beheer overige gebouwen en grondzaken

De rekening vertoont een financieel voordeel van € 328.000. Uit verkoop van onroerende zaken is een opbrengst behaald van € 279.000. Dit wordt veroorzaakt door een exploitatiebijdrage Eeserwold (verkoop ruim 7 ha) en verkoop bloot eigendom. Er zijn geen kosten betaald voor OZB en rioolrechten van € 37.000. Op de huren en pachten en erfpacht gronden is nog een voordeel ontstaan van € 12.000.

Economische ontwikkeling

Binnen de budgetten voor economische ontwikkeling is een voordeel ontstaan van € 131.000. Het grootste deel van het voordeel is corona gerelateerd. In 2021 zijn er bijna geen bijeenkomsten georganiseerd, geen beurzen, bedrijfscontactdagen, geen haringparty, nieuwjaarsbijeenkomst e.d. Ook zijn er geen projecten in samenwerking met de Businessclub georganiseerd. Dit totale voordeel bedraagt in totaal circa € 81.000. Daarnaast is er voor het aanjaagfonds ondernemers via de PPN € 200.000 beschikbaar gesteld waarvan € 50.000 voor 2021. Er zou een regeling opgesteld worden voor het Aanjaagfonds, dit is doorgeschoven naar 2022.

¹¹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Economische promotie (toerisme)

Het budget voor het afvoeren van afval sluit met een overschot van € 45.000. Dit wordt uiteraard veroorzaakt doordat er geen evenementen doorgang hebben kunnen vinden. Daarnaast zijn er nog enkele kleinere verschillen met een nadeel van € 24.000.

De inkomsten voor de vermakelijkhedenretributie vallen € 233.000 lager uit dan begroot. In plaats van de geschatte inkomsten van € 580.000 is dit uiteindelijk € 347.000 geworden. Het aantal verhuurde boten is flink achtergebleven bij de begroting. Hier is corona een belangrijke oorzaak voor. Aan de uitgavenkant zit er een voordeel op van € 53.000, waarmee per saldo het tekort op de vermakelijkhedenretributie € 180.000 bedraagt. Daarnaast is er nog binnen het programma Inwoner op 1 een voordeel ontstaan doordat ondernemers leges waren verschuldigd in het kader van de vaarvergunning. Dit voordeel aldaar bedraagt ongeveer € 70.000.

Sport en activering (evenementensubsidies)

Door de coronacrisis zijn er veel evenementen niet doorgegaan. Er zijn dan ook geen subsidies verstrekt hiervoor, waardoor er een bedrag van € 27.000 is overgebleven.

Fysieke bedrijfsinfrastructuur / Grondexploitatie niet bedrijventerreinen (Grondexploitatie Wonen en Bedrijven)

Met ingang van 2017 is de grondexploitatie in twee onderdelen uitgesplitst namelijk:

1. Fysieke bedrijfsinfrastructuur, de bedrijventerreinen.
2. Grondexploitatie niet bedrijventerreinen, de woningbouwcomplexen.

Jaarlijks wordt de prognose van de complexen berekend. Onderdeel hiervan is dat aan het eind van het jaar bij de verschillende complexen verliezen en winsten worden verantwoord. Op 19 december 2015 heeft de raad van de gemeente Steenwijkerland de nota grond- en ontwikkelingsbeleid vastgesteld. In deze nota is ook vastgelegd dat winsten worden verantwoord op het moment dat:

1. De boekwaarde negatief is. Dit wil zeggen dat eind van enig jaar de opbrengsten hoger zijn dan de kosten **en**
2. Toekomstige opbrengsten hoger zijn dan de nog te maken kosten.

In 2017 zijn er door de commissie BBV uitspraken gedaan ten aanzien van de winstbepaling. Dit heeft in december 2017 geresulteerd in een uitspraak die de door de raad vastgestelde methode van winstbepaling buitenspel heeft gezet. Overeenkomstig deze methode moet onze winst berekend worden, anders zou dit gevolgen hebben voor de verkregen verklaring bij de jaarrekening.

Medio 2019 is er wederom een nieuwe notitie grondexploitatie uitgekomen. In deze notitie zijn nadere richtlijnen voor de winstberekening gedefinieerd. In deze richtlijnen wordt verplicht om eventueel teveel geboekte winst in het verleden “terug te boeken”. Dit kan voorkomen indien de in de loop der tijd berekende risico's toeneemt waardoor uiteindelijke lagere winst ontstaat.

Woningen

In de rekening is de gerealiseerde “winst” van € 495.000 conform uitgangspunten aan de Algemene reserve vrij besteedbaar toegevoegd. In de begroting na wijziging was een “winst” van € 662.000 begroot. Dit betekent geen voordeel voor de rekening, maar een hogere dotatie in de Algemene reserve vrij besteedbaar.

De winstnemingen zijn gedaan op de complexen Noordwal, Giethoorn Noord 1^e en 2^e fase, Molenkampen III en Scheerwolde. Dit door sterk toenemende verkopen op deze complexen in relatie met complex gerelateerde risico's en in verhouding met de gemaakte en nog te maken kosten.

Op 3 woningbouwcomplexen is op grond van de verplichte POCl¹² methode tot een bedrag van € 42.000 verlies genomen.

Bedrijven

In de begroting was voorzien in een "winst" van bijna € 98.000. Werkelijk is deze "winst" uitgekomen op € 0. Deze is ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar gebracht. De lagere winst wordt veroorzaakt door het niet realiseren van de beoogde verkoop op complex "Oostermeenterand".

Op 4 bedrijvencomplexen is op grond van de verplichte POC methode tot een bedrag van € 66.000 verlies genomen.

Ondanks de lager winst en de verliezen van in totaal € 108.000 kunnen we concluderen dat door de hoge omzet van verkopen de boekwaarde van € 11,5 miljoen met € 5,2 miljoen naar € 6,3 miljoen.

In paragraaf 2.7 wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. Parkmanagement actieplan werkt, Leader plus, Nationaal Park, uitvoeringsagenda binnenstad, Steenwijk vestingstad inzet DBT etc.).
- Corona gerelateerde kosten van € 72.000, met name voor kosten voor een adequate begeleiding van de verkeerstromen bij schaatsevenementen begin 2021.

¹² Percentage Of Completion

2.4 Samenredzaam

De lasten en baten van het programma Samenredzaam¹³:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 4. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 64.621	- 67.068	- 66.617	451 V
Baten	16.718	17.827	19.075	1.248 V
Saldo van baten en lasten	- 47.903	- 49.241	- 47.542	1.699 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 1.200	- 2.118	- 918 N
Onttrekkingen	538	1.324	920	- 404 N
Mutatie reserves	538	124	- 1.198	- 1.322 N
Resultaat	- 47.365	- 49.118	- 48.740	377 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	286 V
Musea	39 V
Inkomensregelingen	247 V
Sociaal Domein	- 350 N
Begeleid participatie	20 V
Volksgezondheid	133 V
Overige kleine afwijkingen	2 V
Totaal afwijkingen	377 V

Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Leerlingenvervoer

Voor leerlingenvervoer is er in 2021 een voordeel ontstaan van € 77.000. Dit voordeel is bovenop het reeds gemelde voordeel bij de najaarsnota ter hoogte van € 200.000. Dit komt door enerzijds een structureel voordeel i.v.m. een nieuw vervoerscontract en een incidenteel voordeel veroorzaakt door minder reisbewegingen gerelateerd aan corona.

Gymnastiekonderwijs

Er is een bedrag van € 29.000 meer uitgegeven. Dit nadeel is ontstaan door subsidies die zijn uitgegeven voor het gymnastiekonderwijs (tegemoetkoming huur gymlokalen). Tegenover dit nadeel staat overigens een voordeel ter hoogte van € 14.000 bij de verhuur van binnensportaccommodaties.

Onderwijsachterstandsbeleid (OAB)

In 2021 is de rijksuitkering OAB ruim voldoende gebleken voor de uitvoering van het gemeentelijk achterstandenbeleid, inclusief VVE en Samen voor Ryan. Hierdoor is er minder gebruik gemaakt van het binnen de begroting beschikbaar gestelde gemeentelijk budget. Er resteert een bedrag van € 144.000.

¹³ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2020 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Kortdurende peuteropvang

Op de (kortdurende) peuteropvang is er een voordeel ontstaan van € 100.000. Dit voordeel is met name te relateren aan de effecten van de coronacrisis. De peuteropvang is meerdere keren door een lockdown gesloten geweest.

Overige budgetten

Er resteert nog een tekort van € 6.000 op de overige budgetten binnen dit taakveld.

Musea

Historisch archief

Er is een bedrag overgebleven van € 39.000 op het budget historisch archief. Dit positieve saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door een overschot van € 30.000 op het beschikbaar gestelde bedrag van € 50.000 voor het onderzoek naar de roof van Joodse eigendommen in de Tweede Wereldoorlog. Het heeft enige tijd geduurd voordat hier een geschikte onderzoeker voor gevonden kon worden. Het onderzoek kon daarom pas in het najaar van start gaan en is nog niet afgerond. Daardoor is er slechts een deel van het budget besteed. De te maken kosten in 2022 worden verantwoord in de Perspectiefnota.

Inkomensregelingen

Overzicht van de diverse afwijkingen:

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen inkomensregelingen	Verschil
Uitkeringen participatiewet	350 V
Terugvordering en verhaal	- 34 N
Loonkostensubsidie	- 218 N
Debiteuren / Voorziening Dubieuze debiteuren	- 206 N
BUIG	- 128 N
Besluit zelfstandigen	81 V
Ioaw / Ioaz	12 V
Verhuizing de vesting	- 7 N
TONK	239 V
Nagekomen frictiekosten NWG / IGSD	- 32 N
Minimabeleid	145 V
Kwijtschelding gemeentelijke belastingen	49 V
Afronding	- 4 N
Totaal afwijkingen	247 V

Overzicht van de diverse afwijkingen:

- Het gemiddeld aantal verstrekte uitkeringen Participatiewet (Pw) is in 2021 uitgekomen op 675 (per 1 januari 2021: 702 / per 1 januari 2022: 647). In de begroting is uitgegaan van een gemiddeld aantal van 701. Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 350.000. De gemiddelde kosten per uitkering zijn uitgekomen op een bedrag van € 14.310. In totaal is er een bedrag van € 9.659.000 aan uitkeringen verstrekt.
- Voor terugvordering en verhaal is een bedrag geraamd van € 300.000.(Pw, Ioaw/z). Dit bedrag is lager uitgevallen, waardoor een nadeel is ontstaan van € 34.000.
- Werkgevers die mensen in dienst nemen en die behoren tot een bepaalde doelgroep, kunnen aanspraak maken op een loonkostensubsidie. Het beschikbare budget is overschreden met een bedrag van € 218.000.
- Door de afboeking van vorderingen op debiteuren en een storting in de Voorziening dubieuze debiteuren is een nadeel ontstaan ter hoogte van € 206.000.

- De gemeente is volledig financieel verantwoordelijk voor het bijstandsgedeelte. Van het rijk wordt hiervoor jaarlijks wel een bijdrage ontvangen. Het in de begroting opgenomen te ontvangen Buigbudget betreft een voorlopig inschatting van hetgeen door het rijk toegekend gaat worden. In oktober van het begrotingsjaar wordt het definitieve budget pas bekend gemaakt. De hoogte van het budget is o.a. afhankelijk van de conjuncturele ontwikkelingen op landelijk niveau. Bij minder verstrekte bijstandsuitkeringen dan van tevoren is ingeschat wordt het budget naar beneden bijgesteld, bij meer verstrekte bijstandsuitkeringen wordt het budget naar boven bijgesteld. In onze (bijgestelde) begroting is een Buigbudget geraamd van € 12.929.000. Het werkelijke budget dat is ontvangen bedraagt € 12.801.000. Op rekeningbasis een nadeel van € 128.000.
- Op het bijstandsbudget zelfstandigen (Bbz) resteert een bedrag van € 81.000. Er zijn minder uitkeringen verstrekt en onderzoekskosten gemaakt. Ook zijn er hogere bedragen aan terugbetaalde leningen ontvangen.
- Uitgangspunt in de begroting was een gemiddelde van 35 Ioaw/Ioaz-uitkeringen. Dit verwachte gemiddelde is ook uitgekomen. Op het geraamde bedrag van € 525.000 is wel een voordeel ontstaan van € 12.000 door de iets lagere kosten per uitkering.
- De afhandeling van de verhuizing uit de Vesting van de Sociale dienst is hoger uitgevallen. Er is een nadeel ontstaan van € 7.000.
- Via de Algemene uitkering is in het coronacompensatiepakket van het rijk een TONK bijdrage ontvangen ter hoogte van € 551.000. TONK is de afkorting van Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten en is bedoeld voor huishoudens die door de corona omstandigheden te maken hebben met een onvoorzienbare en onvermijdelijke terugval in hun inkomen, en die daardoor noodzakelijke kosten niet meer kunnen voldoen en waarvoor andere regelingen niet of onvoldoende soelaas bieden. Er zijn aanvragen toegekend tot een bedrag van € 42.000, zodat er een bedrag van € 509.000 overgebleven is. De gemeenteraad heeft besloten om een bedrag van € 270.000 te bestemmen en mee te nemen naar het jaar 2022. Voor de jaarrekening 2021 resteert er dan nog een positief saldo van € 239.000.
- Er zijn nog nakomende frictiekosten Nwg/Igsd gemaakt, met name gericht op participatie. Dit geeft een nadeel van € 32.000.
- Overige kleine afwijkingen, een nadeel van € 4.000.

Minimabeleid

Op het vastgestelde minimabeleid is in 2021 een bedrag overgebleven van € 145.000. Dit voordeel is met name veroorzaakt doordat er minder aanspraak gemaakt is op de diverse minimaregelingen. En dan met name de regelingen 'Tegemoetkoming eigen risico ziektekosten' en 'Sociaal culturele activiteiten'. De oorzaak hiervan ligt waarschijnlijk voor een groot gedeelte bij de coronacrisis. De aanname is dat er door coronadrukke in de ziekenhuizen (niet urgente) zorg is uitgesteld en dat er activiteiten (sport/cultuur) afgelast dan wel uitgesteld zijn.

Daarnaast is in de begroting een bedrag opgenomen van € 235.000 voor de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen voor inwoners met een laag inkomen. Hiervan resteert nog een bedrag van € 49.000.

Sociaal domein

Samenvatting van de diverse afwijkingen sociaal domein:

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Sociaal Domein	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	116 V
Wijkteams	95 V
Begeleide participatie	20 V
Arbeidsparticipatie	541 V
Maatwerkvoorzieningen WMO	- 298 N
Maatwerkdienstverlening 18+	409 V
Maatwerkdienstverlening 18-	- 1.532 N
Geëscaleerde zorg 18+	319 V
Geëscaleerde zorg 18-	-
Totaal afwijkingen	- 330 N

Samenkracht en burgerparticipatie

Kinderdagopvang

Op het budget kinderdagopvang is er in 2021 een voordeel ontstaan van € 48.000. Dit voordeel is met name te verklaren door de bijdrage die is ontvangen ten aanzien van de problematiek rondom de kinderopvangtoeslag. In het jaar 2022 wordt hier verder een vervolg aan gegeven.

Algemene voorzieningen Wmo en Jeugd

Er is een bedrag van € 68.000 overgebleven op dit budget. Het voordeel wordt veroorzaakt door een lager aantal mantelzorgwaarderingen dan vooraf ingeschat (+ € 18.000) en doordat er minder aanvragen voor subsidies geweest door de coronacrisis (+ € 50.000).

Wijkteams

Eerstelijnsloket Wmo en Jeugd

Er resteert een bedrag van € 95.000. Dit voordeel is met name te verklaren door een lagere bijdrage aan Regionale Samenwerking Jeugd IJsselland (RSJ) en Jeugdbescherming Overijssel (JBOV).

Begeleide Participatie

Voor de Wsw is in de begroting een budget opgenomen van € 7.512.000. Van het Rijk wordt via de Algemene uitkering uit het gemeentefonds hiervoor een bedrag ontvangen van € 6.482.000. Dit bedrag is doorbetaald aan de Noordwestgroep (NWG). Ook is een bedrag ter hoogte van € 1.030.000 in de begroting opgenomen om een eventueel exploitatietekort van de NWG te compenseren. Over 2021 is dit tekort berekend op € 988.000, zodat er nog een bedrag resteert van € 42.000.

Daarnaast is er een Wsw-bijdrage van € 22.000 betaald aan de IJsselmeergroep. Het is de bijdrage die we nog betalen vanuit de voormalige gemeente Brederwiede, omdat we bij de samenvoeging van de drie gemeenten uit de GR IJsselmeergroep gestapt zijn. Mensen uit de gemeente zijn nog wel werkzaam bij de IJsselmeergroep.

Door de coronacrisis is van het Rijk over het jaar 2021 een compensatiebijdrage ontvangen. Hiervan was een bedrag van € 164.000 bestemd voor Wsw-bedrijven. Dit bedrag hebben wij uitbetaald aan de NWG.

Per saldo ontstaat een voordeel van € 20.000 binnen het taakveld Begeleide participatie (+ € 42.000 - € 22.000 = € 20.000).

Arbeidsparticipatie

Participatiebudget

Het participatiebudget voor het begeleiden van mensen naar werk is niet volledig benut. Er resteert een bedrag van € 379.000. Dit komt enerzijds door de periode van de coronalockdown. In verband met de coronacrisis konden minder personen worden geplaatst (voordeel € 114.000). Daarnaast is een ESF-subsidie over de periode 2017 - 2019 afgerond. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van budget ter hoogte van € 199.000. Tot slot is er ook nog een bedrag overgebleven van € 66.000 vanuit het project 1000 Kansen voor kwetsbare groepen op de arbeidsmarkt.

Inburgering

Het budget inburgering laat een voordeel zien van € 162.000. Dit voordeel heeft vooral te maken met het project inburgering. Bij de PPN 2021-2025 zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld voor de invoering van het project. Daarnaast zijn er vanuit het rijk (Algemene uitkering, mei- en decembercirculaire) implementatiegelden ontvangen. In verband met de coronacrisis en overige daarmee samenhangende ontwikkelingen heeft het project vertraging opgelopen. Om die reden is een groot deel van het budget in 2021 onbenut gebleven.

Maatwerkvoorzieningen Wmo

Voorzieningen wonen en rollen

In 2021 is per saldo een nadeel van € 298.000 gerealiseerd binnen deze budgetten. Dit tekort heeft te maken met een toenemend aantal Wmo voorzieningen in 2021. Deze toename is een gevolg van de inzet op langer thuis wonen, demografische ontwikkelingen (vergrijzing) en het lage abonnementstarief. Daarnaast speelt een gebrek aan geschikte woningen voor de doelgroep een rol, waardoor er vaker een woonvoorziening (bv. traplift) wordt toegekend.

Maatwerkdienstverlening 18+

Er resteert een bedrag van € 409.000 op de budgetten binnen het taakveld. Het ontstaan van het restantbedrag heeft betrekking op verschillende oorzaken:

1. Nadeel van € 354.000 op de Huishoudelijke Hulp (HH). In de NJN 2021 is reeds toegelicht dat de begrote besparing op de HH niet haalbaar is. Bij de begroting 2021 was de aanname (obv rapport BDO) dat er met de nieuwe inkoop een andere CAO kon worden gehanteerd. Dit bleek in de praktijk niet realistisch. Het effect van de inkoop heeft daarentegen een nadelig effect door toename van de prijs. Het aantal inwoners, dat gebruik maakt van de voorziening HH is in 2021 licht gestegen. Deze stijging loopt (bijna) parallel aan de demografische ontwikkeling van de gemeente Steenwijkerland.
2. Voordeel van € 378.000 op de Wmo begeleiding (ZIN en PGB). Het aantal voorzieningen is in 2021 stabiel gebleven. Het voordelig effect is met name te verklaren door de uitkomsten van de transformatie 2.0. Consulents van de toegang werken vanuit 'de bedoeling' en 'positieve gezondheid' waarbij er kritischer op realisatie van doelen wordt gestuurd (goed = goed genoeg). In de praktijk zetten consultants zich op verschillende gebieden in, zoals casusregie, maar blijven ook kritisch kijken naar de ingezette voorzieningen, de omvang en het effect daarvan.
3. Voordeel van € 185.000 op het budget Wmo-vervoer. Het aantal inwoners dat in 2021 een voorziening had voor vervoer is gedaald t.o.v. 2020. Dit is deels te verklaren door uitgestelde vraag als gevolg van de coronacrisis. Daarnaast is ook hier een effect te zien van de Transformatie 2.0.
4. Voordeel van € 191.000 op schuldhulpverlening. In begin 2021 zijn er minder aanvragen gedaan dan verwacht. De aanname is dat deze opvallend lage instroom verband houdt met de tijdelijke coronasteunpakketten TOZO en TONK. Er wordt minder aanvraag gedaan op de schuldhulpverlening dan verwacht. In het laatste kwartaal van 2021 is er overigens een stijging van het aantal aanvragen schuldhulpverlening te zien.
5. Tot slot zijn er overige kleine voor- en nadelen op de budgetten van per saldo € 9.000 voordelig.

Maatwerkdienstverlening 18-

PGB Jeugd en Individuele voorzieningen Natura Jeugd

Er is een tekort ontstaan ter hoogte van € 1,53 miljoen op de budgetten binnen het taakveld. Het tekort heeft de volgende oorzaken:

1. Na een trendmatige daling van het aantal voorzieningen in de periode juni 2019 tot en met december 2020 is er in 2021 een trendbreuk te constateren. Vanaf begin 2021 is er een stijgende lijn te zien met een piek van 1.197 voorzieningen in november 2021 (een toename van + 131 ten opzichte van november 2020). Deze stijging rekenen wij voor 50% toe aan corona (65 voorzieningen). Dit is in lijn met o.a. de Nederlandse GGZ die stelt dat er een stijging in 2021 van het aantal kwetsbare kinderen is te zien van 30%-60% welke is te relateren aan corona. Daarnaast constateren wij zelf dat er in 2021 een forse stijging van het aantal spoedzaken is ten opzichte van dezelfde periode in 2020 en 2019. Dit sterkt het beeld van de Nederlandse GGZ dat ook in onze gemeente een corona effect is te zien. De totale extra kostenpost van het coronaeffect wordt geschat op € 740.000¹⁴. Anders gezegd, was er geen corona, dan hadden we deze kosten niet gehad.
2. Het resterende nadeel van ruim € 0,8 miljoen is enerzijds te wijten aan een toename van het aantal jeugdigen die in de jeugdzorg terecht komen. Anderzijds is er met ingang van 2021 een toename te zien van de zorgcomplexiteit (met name van de 'specialistische GGZ'), waarmee deze jeugdigen in de zorg terecht komen. Deze ontwikkeling sluit aan bij signalen vanuit het onderwijs, schooljaar 2020-2021. Binnen het onderwijs zijn er zorgen om relatief veel leerlingen waardoor de verwachting is ontstaan van een toenemend aantal aanmeldingen/doorverwijzingen richting de komende periode. Daarnaast wordt een snelle behandeling bemoeilijkt met de personeelstekorten (met name GI's) binnen de zorg. Hierdoor duurt het soms langer voordat een casus opgepakt wordt en nemen de wachtlijsten toe. Opvallend zijn de aanmeldingen in 2021 waarin relatief veel hulpvragen komen van jeugdigen in de puberleefijd. Het lijkt door de aanhoudende impact van corona met name voor pubers 'onrustig'. Het valt op dat er meer signalen van eenzaamheid en verveling zijn. Dit signaal wordt bevestigd door voorliggende partners als Sociaal Werk de Kop en jeugdagenten. In de verbinding met deze partijen gaan we onderzoeken of het om toeval gaat of dat er iets structureels aan de hand is. Ook de ketenpartners zoals de Raad voor de Kinderbescherming en JBOV worden hier bij betrokken. Deze stijging stopt niet vanzelf en bevestigt, dat we de samenwerking met de huisartsen en POH-ers bij de huisartsen moeten intensiveren, zoals ook in de programmabegroting 2022-2025 beschreven staat.

Geëscaleerde zorg 18+

Er is een voordeel ontstaan van € 319.000. Dit voordeel komt met name door het incidenteel ontvangen bedrag uit het resultaat van de Regio beschermd wonen over de periode 2019 - 2020 van € 263.000. Daarnaast is er ook een incidenteel voordeel van € 56.000 over de bijdrage voor Beschermd wonen 2021.

Volksgesondheid

Er is een bedrag ter hoogte van € 133.000 overgebleven in 2021.

Er zijn in 2021 door het rijk structureel middelen beschikbaar gesteld voor ambulantisering- en uitvoering verplichte GGZ. Er is in het jaar 2020 een regionaal plan voor de invulling hiervan opgesteld. De uitvoering is echter vanwege corona vertraagd. Dit betekent dat er in 2021 nog geen grote stappen zijn gemaakt. De verwachting is dat er in 2022 op regionaal niveau actie wordt ondernomen. In 2021 resteert daardoor een budget van € 118.000.

Daarnaast is het beschikbare budget van € 15.000 voor het opruimen van spullen bij hoarding (verzamelstoornis) niet gebruikt.

¹⁴ Realisatie in 2021 van € 13,7 miljoen afgezet tegen 1.197 voorzieningen komt uit op € 11.400 gemiddelde kosten per voorziening in 2021. Hiervan zijn 65 voorzieningen te relateren aan de coronapandemie.

Overheveling van budgetten 2021

Met de vaststelling van de Najaarsnota 2020 is besloten om geen budgetten over te hevelen (te bestemmen) naar een volgend jaar. Voor de incidenteel beschikbare compensatiebijdragen van het Rijk is een uitzondering gemaakt. Dit om ons beleid om onze inwoners en ondernemers in 2022 te kunnen blijven ondersteunen in de huidige coronapandemie. Onderstaande “te bestemmen” budgetten zijn in de raadsvergadering van 8 maart 2022 vastgesteld.

		bedragen x € 1.000
Bestemde budgetten		Bedrag
Perspectief Zelfstandigen		19
Bijzondere Bijstand		30
TONK (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten)		270
Reïntegratie		30
Kwetsbare groepen		109
Eenzame Ouderen		104
Jeugd		145
Afronding		-
Totaal bestemde budgetten		707

In de analyse van de taakvelden is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. samenvoeging toegang jeugd/wmo, De herberg, Inzet reserve sociaal domein jeugd etc.).
- In de rekening 2021 zijn extra corona gerelateerde kosten gemaakt op het gebied van leerlingenvervoer, jeugdhulp en kinderopvang ter grootte van € 143.000.
- De NoordWestGroep is gecompenseerd voor corona gerelateerde kosten tot een bedrag ter hoogte van € 164.000.
- De uitgaven van de TOZO en TONK regeling van ruim € 2,8 miljoen en de hiervoor ontvangen rijksbijdrage.
- Een bijdrage van € 592.000 is ontvangen van de gemeente Zwolle voor het onderdeel Beschermd wonen.
- De hierboven vermelde overheveling van budgetten tot een bedrag van € 707.000.
- In de Najaarsnota is besloten om een bedrag van € 1,2 miljoen te storten in de reserve sociaal domein om de corona effecten de komende 2 jaren op te kunnen vangen.

2.5 Mijn Steenwijkerland

De lasten en baten van het programma Mijn Steenwijkerland¹⁵:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 5. Mijn Steenwijkerland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 22.529	- 27.552	- 24.187	3.365 V
Baten	7.260	8.454	8.309	- 144 N
Saldo van baten en lasten	- 15.269	- 19.098	- 15.877	3.221 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 213	- 573	- 360 N
Onttrekkingen	845	4.449	1.107	- 3.342 N
Mutatie reserves	845	4.236	534	- 3.701 N
Resultaat	- 14.425	- 14.862	- 15.343	- 480 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Verkeer en vervoer	- 1.019 N
Parkeren	- 22 N
Onderwijshuisvesting	37 V
Sportbeleid en activering	163 V
Sportaccommodaties	51 V
Cultuurpresentatie /productie -en participatie	155 V
Musea	- 30 N
Cultureel erfgoed	68 V
Samenkracht en burgerparticipatie (dorpshuizen)	38 V
Wonen en bouwen	68 V
Overige kleine afwijkingen	11 V
Totaal afwijkingen	- 480 N

Verkeer en vervoer

Binnen het taakveld verkeer en vervoer is in totaal een nadeel ontstaan van € 1.019.000. Voordelen zijn er binnen de volgende budgetten:

Binnen het budget voor verkeersmaatregelen en verkeersplannen is in totaal een voordeel ontstaan van € 64.000. Het grootste deel van het voordeel wordt veroorzaakt doordat een deel van de verkeersmaatregelen in 2021 niet is uitgevoerd en er minder verkeersborden zijn vervangen.

Op het budget voor openbare verlichting is een voordeel ontstaan van € 82.000. Dit heeft betrekking op onderhoud voor een bedrag van € 40.000, energie € 14.000 en kapitaallasten € 28.000. Een deel van de investeringen die op de planning stond voor 2021 niet is gerealiseerd, mede als gevolg van capaciteitsproblemen.

Nadelen zijn er binnen de volgende budgetten:

Binnen het budget voor gladheidsbestrijding is er een nadeel van € 15.000.

¹⁵ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2020 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Binnen het budget voor wegen is er een nadeel van € 1.118.000. Het grootste deel van dit nadeel, namelijk € 1.064.000 heeft een relatie met de voorziening voor onderhoud wegen. Op basis van een nieuwe inspectie zijn de benodigde onderhoudsbudgetten opnieuw berekend. Op zowel het gebied van asfaltbestek als ook elementenbestek is er sprake van dat er meer budget is benodigd dan begroot. In 2021 is meer teerhoudend asfalt afgevoerd dan waar rekening mee is gehouden.

Met name een bijstelling van het benodigde onderhoudsbudget voor elementenbestek in 2025 zorgt voor een tekort. Op basis van recente inspecties is gebleken dat deze onderhoudstoestand van verhardingen slechter is dan uit eerdere inspecties is gebleken. Hiervoor is een extra storting in de voorziening benodigd. Het overige deel van het tekort van € 54.000 komt door hogere kosten voor dagelijks beheer en onderhoud, kosten in relatie tot omgeving molen en kosten voor onkruidbestrijding en vegen.

Op het budget voor het onderhoud van oeververbindingen zit nog een nadeel van € 32.000. Het nadelig resultaat is ontstaan door hogere materiaalkosten, met name de kosten van hout zijn met circa 15-20% gestegen.

Parkeren

Het taakveld parkeren sluit met een tekort van € 22.000. Dit komt door noodzakelijk herstel van de groenvoorziening taluds bij de parkeergarage.

Sportbeleid en activering

Binnen dit taakveld is een bedrag overgebleven van € 163.000. Het budget dat vrijvalt is opgedeeld in een aantal posten. Een paar deelbudgetten van het sportbeleid, en op de inzet van de combinatie-functionarissen sport en cultuur. Vanwege corona zijn niet alle budgetten volledig besteed. Enerzijds omdat een deel van de activiteiten niet uitgevoerd kon worden en anderzijds ook omdat er vanuit het rijk extra budget is verstrekt ter compensatie van de effecten van corona.

Voor sport en bewegen geldt dat er in 2021 een specifieke uitkering vanuit het rijk is ontvangen (SPUK Sportakkoord) en er is gemeentelijk budget voor de uitvoering van activiteiten op het gebied van sport en bewegen. De kosten voor sport en bewegen zijn in 2021 zoveel mogelijk meegenomen in de SISA verantwoording Sportakkoord omdat deze bijdrage na 2022 terugvloeit naar het rijk als de middelen niet besteed zijn. Hierdoor is een bedrag van € 88.000 van het gemeentelijk budget niet uitgegeven. Dit budget is nog wel nodig voor de uitvoering van een deel van de activiteiten uit het Sportakkoord in het jaar 2022. Het is de bedoeling dat het budget wordt ingezet voor uitvoering van de subsidieregeling Steenwijkerland sport door en uitvoering van gezonde leefstijlinterventies voor kwetsbare groepen. In dit uitzonderlijk geval wordt voorgesteld om van het restantbedrag ter hoogte van € 163.000, een bedrag van € 88.000 via resultaatbestemming in 2022 weer beschikbaar te stellen.

Sportaccommodaties

Op de exploitatie van de diverse binnensportaccommodaties is een voordeel ontstaan van € 14.000, terwijl op de exploitatie en het onderhoud van de vele buitensportaccommodaties een nadeel is ontstaan ter hoogte van € 18.000.

Tenslotte is op de zwembaden een voordeel ontstaan van € 55.000. Deze plus wordt voornamelijk veroorzaakt door de subsidie-afrekening over het jaar 2020 met zwembad 't Tolhekke (een terugbetaling van € 32.000) en lagere afschrijvingslasten.

Het taakveld Sportaccommodaties laat hierdoor een totaal voordeel zien van € 51.000.

Cultuurpresentatie

Beeldende kunst

Door de coronacrisis zijn er minder kunstwerken in de openbare ruimte gerealiseerd. Projecten zijn naar achteren geschoven, bijvoorbeeld in Vollenhove, Sint Jans klooster en bij station. Ook zijn er minder subsidies verstrekt.

Er resteert een bedrag ter hoogte van € 33.000.

Evenementen cultuur

Binnen het budget voor Evenementen cultuur is een voordeel ontstaan van € 122.000. Dit komt onder andere doordat het coronacompensatiepakket wat is ontvangen via de Algemene uitkering voor cultuur niet geheel is gebruikt. Bij de PPN 2022-2026 wordt nog een voorstel gedaan om het Vitaliteitsfonds aan te vullen. Dit is mede gerelateerd aan dit budget.

Van het coronacompensatiepakket van het rijk voor de culturele sector is overigens met een apart raadsbesluit van 8 maart een bedrag van € 210.000 overgeheveld van het jaar 2021 naar het jaar 2022.

Musea

Museumproject Steenwijk

In het kader van het museumproject Steenwijk is er € 29.000 meer uitgegeven dan begroot. Ten aanzien van deze extra uitgaven wordt in 2022 nog bekeken of deze uitgaven ten laste kunnen worden gebracht van een subsidie van de provincie Overijssel die wordt verwacht.

Overige cultuur en oudheidkunde

Door de coronacrisis is de cultuursector hard getroffen. Er is een bedrag van € 31.000 niet uitgegeven. Er zijn minder aanvullende kosten voor bijvoorbeeld onderhoud, projecten etc. gemaakt, omdat deze stillagen of niet doorgingen.

Bidbook houten punters Giethoorn

In 2021 zijn een 7 tal subsidies beschikbaar gesteld die in 2021 nog niet subsidiabel zijn bij de Provincie Overijssel.

Overige budgetten

Er resteert nog een bedrag van € 3.000.

Cultureel erfgoed

Gemeentelijke monumenten

Het budget voor gemeentelijke monumenten wordt gebruikt voor subsidies en het betalen van waardenstellingen en de regioarcheoloog. Bij de uitgaven in dit budget zijn we afhankelijk van het aantal aanvragen en aanwijzingen als monument. Dit aantal fluctueert jaarlijks. En hoewel het aantal bouwvergunningen afgelopen jaar fors is gestegen, is het aantal monumentenaanvragen en meer specifiek subsidieaanvragen beperkt gebleven. Er is een bedrag overgebleven van € 22.000.

Kerkenvisie

Voor het opstellen van een Kerkenvisie is een bedrag van € 75.000 beschikbaar gesteld via de Perspectiefnota van vorig jaar. Als gevolg van andere werkzaamheden en inzet van personeel, o.a. in verband met de coronacrisis, is er nog geen tijd geweest en capaciteit aanwezig om het project op te pakken. Het beschikbare bedrag is niet besteed.

Bidbook Educatie en onderzoek oude ambachten.

Doordat er reeds voorbereidende werkzaamheden zijn verricht rondom de ambachten in het kader van het bidbook is er een tekort ontstaan van € 32.000. Deze werkzaamheden waren oorspronkelijk niet eerder voorzien dan in 2022.

Overige budgetten

Er resteert nog een bedrag van € 3.000 op de overige budgetten.

In totaal resteert er op dit taakveld dus een bedrag ter hoogte van € 68.000.

Samenkracht en burgerparticipatie

Dorpshuizen

In verband met de coronacrisis is van het rijk een bedrag via de Algemene uitkering ontvangen ter hoogte van € 20.000 voor de buurt- en dorpshuizen. Dit bedrag is niet uitgegeven, omdat hier geen concreet bestedingsdoel voor is gevonden.

Daarnaast is een bedrag van € 24.000 minder uitgegeven aan onderhoudssubsidies voor de diverse dorps- en buurthuizen. Vermoedelijk door corona is hier minder animo voor geweest.

Overige budgetten

Er is nog een nadeel van € 6.000 binnen dit taakveld. Voornamelijk veroorzaakt door de exploitatiekosten van de diverse multifunctionele accommodaties.

Wonen en bouwen

Wijkvisie Steenwijk-West

We zijn inmiddels gestart met de 3^e en laatste fase van renovatie/vervangen sociale huurwoningen in samenwerking met Woonconcept. De Bloemenbuurt is in afronding en er volgen nog minimaal 3 deelprojecten. Het beschikbare budget was onder andere bestemd voor de inzet van een wijkmakelaar, maar die wordt niet meer ingehuurd. Daarnaast is het wijkblad 3 x uitgegeven in plaats van 4 x en zijn er inkomsten ontvangen die niet waren begroot. Per saldo komt dit op een voordeel van € 42.000.

Flexpool versnellen woningbouw

Bij de Perspectiefnota 2021-2025 is afgerond € 23.000 beschikbaar gesteld om een beroep te doen op een flexpool van de provincie Overijssel. In de praktijk is hier geen gebruik van gemaakt.

Overige budgetten

Er resteert afgerond nog een voordeel van € 3.000 binnen dit taakveld.

Riolen en rioolgemalen

Het resultaat bestaat uit een resultaat op het gebied van riolering en een resultaat op het gebied van water. Het resultaat op riolering bedraagt € 433.000 positief.

Baten:

Aan belastinginkomsten is € 69.000 meer binnengekomen dan begroot. De aantallen woningen die zijn aangeslagen zijn iets hoger dan begroot, dit levert een voordeel op van € 46.000. Daarnaast zit er een voordeel op de kosten voor betaal- en inningenverkeer. Dit is per saldo een gunstig effect van € 23.000.

Lasten:

De budgetten voor telefonie en uitbestede werkzaamheden sluiten met een voordeel van € 30.000.

De budgetten voor elektra sluiten met een overschot van € 179.000. Dit gaat over afrekeningen die meerdere jaren terug gaan. Dit komt omdat in het verleden niet werd gewerkt met slimme meters en er inschattingen zijn gedaan. Dit is nu in overleg met nieuwe energiebeheerder allemaal in orde gemaakt en resultaat is dat er een forse plus is gerealiseerd in 2021. Dit is echter absoluut niet representatief voor de toekomst.

De budgetten voor onderzoek sluiten met een overschot van € 27.000. Dit wordt veroorzaakt door een voordeel op de kosten voor foutieve aansluitingen en overstortloggers.

De budgetten voor strategische planvorming sluiten met een overschot van € 39.000. Dit voordeel zit zowel op het gebied van berekeningen, verbrede rioolplannen als ook het operationeel programma waterplan.

De budgetten voor onderhoud sluiten met een voordeel van € 26.000.

De kapitaallasten vallen € 49.000 lager uit dan begroot doordat niet alle projecten in 2021 zijn gerealiseerd. Daarnaast zijn er nog kleinere verschillen voor in totaal € 6.000.

Op het onderhoudsbudget voor beschoeiingen zit een voordeel van € 14.000. Op het budget voor baggeren zit een voordeel van € 87.000. Dit komt doordat er minder is gebaggerd dan was voorzien. Op het

schouwafval van sloten zit een nadeel van € 92.000. Dit komt door een nat jaar waardoor het gewicht van het afval wat op de kant van de sloot ligt en wat afgevoerd moet worden veel zwaarder is.

In zijn totaliteit ontstaat er een voordeel voor de voorziening van € 182.000 door een voordeel op riolering van 433.000 en een begrote onttrekking van € 251.000.

Het resultaat 2021 riolering en rioolrechten:

bedragen x € 1.000

Mutaties Voorziening Riolering		Verschil
Dotaties		
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		
Baggeren		87 V
Beschoeiingen		14 V
Hogere belastinginkomsten		69 V
Telefonie en uitbestede werkzaamheden		30 V
Afschrijvingen		49 V
Electra		179 V
Kosten van onderzoek		27 V
Onderhoud		26 V
Strategische planvorming		39 V
Diversen		6 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		526 V
Totaal dotaties		526 V
Onttrekkingen		
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		
Onttrekking conform begroting		- 251 N
Schouwen		- 92 N
Afronding		- 1 N
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		- 344 N
Totaal Onttrekkingen		- 344 N
Totaal mutatie voorzieningen riolering		182 V

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorzieningen weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening riolering	Saldo 31-12-2020	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2021
086 Voorziening riolering (exploitatie)	3.565	526	- 344	-	3.747
Totaal	3.565	526	- 344	-	3.747

In bovenstaande tabel zijn zowel de begrote onttrekkingen en dotaties¹⁶ opgenomen alsmede het resultaat 2021. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en de demping in het tarief met als gevolg dat de verkregen financiële voordelen weer terugvloeiën naar de burger.

Overheveling van budgetten 2021

Met de vaststelling van de Najaarsnota 2020 is besloten om geen budgetten over te hevelen (te bestemmen) naar een volgend jaar. Voor de incidenteel beschikbare compensatiebijdragen van het Rijk is een uitzondering gemaakt. Dit om ons beleid om onze inwoners en ondernemers in 2022 te kunnen blijven

¹⁶ Conform primitieve begroting en bijstellingen in perspectiefnota en najaarsnota 2021.

ondersteunen in de huidige coronapandemie. Onderstaande “te bestemmen” budgetten zijn in de raadsvergadering van 8 maart 2022 vastgesteld.

bedragen x € 1.000

Bestemde budgetten		Bedrag
Cultuur		210
Afronding		-
Totaal bestemde budgetten		210

In de analyse van de taakvelden is met deze bestemming al rekening gehouden.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht.

In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. eenmalige kosten IHP, ANWB bebording, aanvaarbeveiliging Giethoorn, verduurzaming verlichting, museumproject, verplaatsing scouting, paardenbak Blankenham, investeringsprogramma sociale huurwoningen etc.)
- Beperkte corona gerelateerde kosten op het gebied van begraven.
- Corona gerealiseerde bijdragen van het Rijk en doorbetalingen aan de zwembaden in de nadelige saldi op zwembaden op grond van de SpukIJZ¹⁷ regeling tot een bedrag van € 251.000.

¹⁷ SpukIJZ: Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden

2.6 Financiën en bedrijfsvoering

De lasten en baten van het programma Financiën en bedrijfsvoering¹⁸:

bedragen x € 1.000				
Overzicht baten en lasten - 6. Financiën en overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 15.835	- 18.986	- 18.746	240 V
Baten	90.713	96.219	95.916	- 303 N
Saldo van baten en lasten	74.878	77.233	77.170	- 63 N
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 6.244	- 6.244	- 0 N
Onttrekkingen	45	6.865	6.837	- 29 N
Mutatie reserves	45	621	592	- 29 N
Resultaat	74.923	77.854	77.762	- 91 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000	
Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Overhead	- 326 N
Treasury	- 1 N
OZB woningen / niet woningen / belasting overig	2 V
Algemene uitkering	127 V
Onvoorziene lasten	105 V
Overige kleine afwijkingen	2 V
Totaal afwijkingen	- 91 N

Overhead (resultaat bedrijfsvoering)

Het bedrijfsresultaat 2021 bedraagt € 618.000 negatief. Door een bijdrage van de bedrijfsreserve van € 292.000 is het resultaat voor de jaarrekening 2021 € 326.000 negatief.

In dit resultaat zijn 2 bijzondere elementen verwerkt:

1. De CAO
2. De toename verlofuren

CAO

In januari 2022 is er overeenstemming bereikt over de CAO die per 1 januari 2021 zou moeten worden aangepast. De nieuwe CAO heeft een looptijd tot en met eind 2022, maar heeft voor een bedrag van € 562.000 betrekking op 2021.

Toename verlofuren

Vanwege de uitzonderlijke omstandigheden in 2021 en benodigde inzet om de stroom van werkzaamheden, informatievoorziening en begeleiding van aanvragen voor de meerdere compensatieregelingen voor burgers, bedrijven, verenigingen en de gemeente in goede banen te leiden is er evenals in 2020 sprake van een toenemende druk op de organisatie. Dit zien we terug in de oplopende

¹⁸ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen en omdat het rekeningresultaat 2019 via dit programma is verwerkt.

verlofuren en het oplopende ziekteverzuim. Deze toename komt overeen met een schuldpositie van € 169.000.

De lasten voor zowel de CAO als de toename van de verlofuren zijn in de rekening 2021 verwerkt.

Het saldo is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen bedrijfsvoering	Verschil
Bedrijfsvoering	
Vaste / flexibele / inhuur capaciteit	- 1.038 N
Prestatiecontract	109 V
Professionalisering en organisatieontwikkeling	112 V
Vorming en opleiding / werkkostenregeling	76 V
Werving en selectie / Reiskosten	100 V
Trainees	235 V
Kantoorbenodigdheden	147 V
Kapitaallasten	97 V
ICT	150 V
Huisvesting / Tractie	60 V
BBV verplichting verlofuren	- 169 N
CAO 2021	- 562 N
Diversen	65 V
Totaal afwijkingen	- 618 N
Ten laste van bedrijfsreserve	292 V
Ten gunste van algemene dienst	-
Resultaat 2020	- 326 N
Bestemming	
Waarvan ten gunste van bedrijfsreserve	-
Resultaat	- 326 N

bedragen x € 1.000

Bedrijfsreserve	Omvang
Stand per 1-1-2021	292
Toevoegingen	
Resultaat bedrijfsvoering 2021	
Waarvan t.g.v. Algemene Dienst Jaarrekening	-
Waarvan t.g.v. Bedrijfsreserve	-
Totaal toevoegingen	-
Onttrekkingen	
Resultaat bedrijfsvoering 2021	- 292
Totaal onttrekkingen	- 292
Stand per 31-12-2021	-
Nog te realiseren / beschikbaar	
Totaal nog te realiseren	-
Netto omvang bedrijfsreserve ultimo 2021	-

Treasury

In de rekening is een financieel nadeel verwerkt van € 1.000, bestaande uit een voordelig renteresultaat van € 3.000 en een nadeel van € 4.000 veroorzaakt door met name kosten van betalingsverkeer.

Rente

Met ingang van 2017 zijn de BBV voorschriften voor toerekening van rentekosten gewijzigd en is voorgeschreven dat het toe te rekenen rentepercentage wordt afgeleid van alle betaalde en ontvangen rente. Het percentage voor de grondexploitatie wordt vervolgens weer hiervan afgeleid op basis van de verhouding van het eigen en vreemd vermogen van de gemeente.

Uitzondering op deze berekening is de toerekening van rente indien er sprake is van projectfinanciering.

In de rekening 2021 zijn de rentepercentages van respectievelijk 0,75% voor de grondexploitatie en 1% voor de algemene dienst gehanteerd.

bedragen x € 1.000				
Renteschema		Actuele Begroting	Rekening 2021	Vershil
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	(-)	- 1.314	- 1.327	- 13 N
b. Externe rentebaten	(+)	261	271	10 V
Totaal door te rekenen externe rente		- 1.054	- 1.056	- 3 N
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	(+)	86	86	0 V
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(+)	- 208	- 208	0 V
c3. De rentebaat van aangetrokken en weer verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(-)	208	208	- 0 N
Saldo door te rekenen externe rente		- 967	- 970	- 3 N
d1. Rente over eigen vermogen	(-)	-	-	-
d2. Rente over voorzieningen (contante waarde)	(-)	-	-	-
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		- 967	- 970	- 3 N
e. Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	(+)	1.047	1.053	5 V
f. Renteresultaat op het taakveld treasury		80	83	3 V

Het rentevoordeel is over 2021 zeer marginaal en heeft geen specifieke oorzaak.

Onroerende zaakbelastingen woningen / niet woningen / overige belastingen

Er is sprake van een marginale afwijking op de OZB en overige belastingen van € 2.000.

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen OZB, Overige belastingen (hondenbelasting)	Vershil
OZB woningen	47 V
OZB niet-woningen	- 38 N
Overige belastingen	- 7 N
Totaal afwijkingen	2 V

Algemene uitkering

De Algemene uitkering laat na verwerking van de september -en decembercirculaire (€ 902.000) in totaliteit een voordeel van € 127.000 zien. Dit voordeel bestaat uit 2 onderdelen; een nadeel van € 14.000 over het jaar 2021 en een positief saldo van € 141.000 over voorgaande jaren.

Overige baten en lasten (saldo begroting 2021)

De 'tussenstand' na vaststelling van de Najaarsnota bedroeg € 1.495.000 positief.

Na vaststelling van de Najaarsnota is de september en decembercirculaire financieel (€ 53.000 en € 12.000) verwerkt.¹⁹. Per saldo is de begroting als gevolg hiervan bijgesteld naar € 1.560.000.

Daarnaast zijn er overige baten en lasten verwerkt met een positief saldo van € 105.000. Dit voordeel is grotendeels toe te schrijven aan een vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren en betaalde dwangsommen.

Economische promotie

Met ingang van 2017 worden op dit taakveld de opbrengsten van de toeristen- en forensenbelasting verantwoord.

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen economische promotie	Verschil
Forensenbelasting	19 V
Toeristenbelasting	- 16 N
Totaal afwijkingen	3 V

In tegenstelling tot 2020 is de gemeente in 2021 niet gecompenseerd voor de verwachte lagere opbrengst toeristenbelasting.

In elke jaarrekening wordt een schatting opgenomen voor de te verwachten opbrengsten forensen- en toeristenbelasting over het afgelopen jaar²⁰. Dit is niet anders dan andere jaren. De schatting over 2021 hebben wij gebaseerd op het niveau van 2020.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. doorontwikkeling E dienstverlening, bijdrage van de reserve vaste buffer voor Vitaliteitsfonds, bijdrage bedrijfsreserve in het bedrijfsresultaat 2021).
- o Corona gerelateerde (personele) uitgaven tot een bedrag van € 761.000.
- o Lasten vanwege de afboekingen van vorderingen van € 228.000 en een vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren van € 300.000.

¹⁹ Zie voor een specificatie de voorgeschreven tabel onvoorzien paragraaf 2.7

²⁰ De aanslagen over 2021 worden na opgave in 2022 opgelegd.

2.7 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn formeel ondergebracht onder het programma “Werk a/d Winkel”, maar raakt ook het programma “Mijn Steenwijkerland”. Evenals in de begroting wordt, gezien het belang en impact van de grondexploitaties, in deze paragraaf afzonderlijk verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid.

In de jaarlijkse planning- & control cyclus van de gemeente Steenwijkerland worden de grondexploitaties twee keer per jaar herzien, bij de jaarrekening en de programmabegroting. Begin 2022 zijn alle lopende grondexploitaties (Bouwgrond In Exploitatie) herzien in het kader van de jaarrekening 2021. Het betreft in totaal 20 projecten in uitvoering.

2.7.1 Ontwikkelingen Grondexploitaties

In deze subparagraaf wordt ingegaan op de actuele markt- en beleidsontwikkelingen in relatie tot de grondexploitaties van de gemeente Steenwijkerland.

Marktontwikkelingen

In onderstaand tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2021 afgezet tegen de prognose uit de begroting.

Grondverkopen	Prognose 2021	Realisatie 2021
Woningbouw (particulier)	29	62
Woningbouw (sociale huurwoningen)	22	-
Bedrijventerreinen	11.717	20.042

In 2021 zijn meer particuliere kavels verkocht (62) dan verwacht (29). De bouw van sociale huurwoningen door de woningcorporaties heeft vertraging opgelopen waardoor er in 2021 geen enkele kavel is verkocht. Voor bedrijventerreinen geldt dat er meer is verkocht (20.042 m2) dan verwacht (11.717 m2).

De prognose van de verwachte grondverkopen in de grondexploitaties is voor de lange termijn gebaseerd op de historische uitgifte en voor de korte termijn op opties. De verwachtingen voor 2022 en verder voor wat betreft de uitgifte van kavels worden niet zozeer getemperd door de verwachte vraag maar meer door het beperkte aanbod van kavels in de diverse grondexploitaties.

Naar aanleiding van achterblijvende grondverkopen is een deel van het bedrijventerrein Boterberg Zuid verhuurd als zonnepark tot 1 januari 2034. Voor deze grondexploitatie is een langere looptijd vastgesteld dan de geldende richttermijn vanuit het BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording) van maximaal 10 jaar. Bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2022 is dit deel van de grondexploitatie ingerekend in de jaren 2034 tot en met 2038. Naar aanleiding van de aantrekkende woningmarkt is de verwachting ten aanzien van de verkoop van kavels in de grondexploitatie Kornputkwartier bijgesteld en valt weer binnen de 10-jaars termijn.

In onderstaande tabel zijn de gerealiseerde grondverkoppen in 2021 in een historisch perspectief geplaatst.

Grondverkoppen 2017-2021	2017	2018	2019	2020	2021
Aantal verkochte woningbouwkavels	35	75	47	52	62
Verkochte m2 bedrijventerrein	3.320	3.605	8.048	11.640	20.042

Woningbouw

In 2021 is circa € 5,4 mln. aan opbrengsten gerealiseerd door verkoop van de grond onder 62 te realiseren woningen. In 2020 en 2019 was dat respectievelijk € 4,0 mln. (52) en € 3,3 mln. (47).

In 2020 zijn de laatste projectmatige kavels in het Kornputkwartier versneld afgenomen.

De particuliere uitgifte loopt voor bij de prognose voor 2021. De verwachting was dat in 2021 in totaal 29 particuliere kavels zouden worden uitgegeven, die prognose blijkt achteraf te voorzichtig. De totale particuliere uitgifte van 62 kavels is verdeeld over de projecten Noordwal West, Kornputkwartier, Oosterbroek, Giethoorn Noord, Noordermaten, Molenkampen III en Scheerwolde.

De woningbouwafspraken met de woningcorporaties over de afname van kavels voor de bouw van sociale huurwoningen in 2021 bleken niet haalbaar en zijn nu gefaseerd in de jaren 2022 tot en met 2024.

Bedrijventerreinenmarkt

In 2021 is circa € 1,2 mln. aan grondopbrengsten gerealiseerd door de verkoop van 20.042 m2 bedrijventerrein. Dit is bijna het dubbele aantal m2 ten opzichte van de prognosticeerde 11.717 m2 (zie tabel grondverkoppen 2017-2021).

Er is weliswaar een indicatieve vraag van gemiddeld 2,3 hectare per jaar in de periode 2019-2029 (Afspraken Regionale Bedrijventerreinen Programmering West Overijssel 2019-2022), maar deze vraag blijkt in de praktijk lager als we kijken naar de historische verkopen in de afgelopen jaren. Daarnaast is er het afgelopen jaar ruim 12 hectare verkocht op het particulier bedrijventerrein Eeserwold te Steenwijk. De verkochte m2 in 2021 is met name hoger dan geprognoseerd door verkoop van percelen op de bedrijventerreinen Scheepdiep/Kanaalweg Blokzijl en Boterberg Zuid Oldemarkt. De totale gemeentelijke voorraad bedrijventerrein bedraagt eind 2021 circa 5,6 hectare.

(Beleids)ontwikkelingen

Er zijn een aantal (beleids)ontwikkelingen die gevolgen hebben voor de financiële positie van het gemeentelijke grondbedrijf.

Grondprijzenbrief 2022

De grondprijzenbrief 2022 is op 21 december 2021 vastgesteld door het college en ter kennisname verstuurd naar de raad. De grondprijzen opgenomen in de grondprijzenbrief 2022 zijn verwerkt bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2022.

De grondprijzen van de kavels voor woningbouw zijn in 2022 verhoogd met 2,5% ten opzichte van 2021. In 2021 zijn de verkoopprijzen van koopwoningen naar verhouding meer gestegen dan de bouwkosten. De toename van deze marge biedt ruimte voor een stijging van de grondprijzen. De grondprijzen van de kavels voor bedrijfsterreinen hebben wij verhoogd met 1,5% ten opzichte van 2021. Dit is gelijk aan de jaarlijkse opbrengstenstijging waarmee rekening hebben gehouden in de meerjarenbegroting 2022-2025. De

verhoging van de grondprijzen heeft hiermee dus uitsluitend een positief effect op de woningbouw grondexploitatie resultaten.

Perspectiefnota 2022-2025

Jaarlijks worden de parameters kosten- en opbrengstenstijging in de perspectiefnota vastgesteld en vertaald in de grondprijzenbrief. De vastgestelde parameters zijn ook van toepassing bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2022:

- Opbrengstenstijging: 1,5%
- Kostenstijging: 2,0%
- Rente: 0,75%

Bij de herziening van de grondexploitaties bij de jaarrekening 2021 verandert de prijspeildatum van 1 januari 2021 in 1 januari 2022. Op basis van de genoemde parameters is ook een prijspeilcorrectie doorgevoerd. Verder worden de grondprijzen aangehouden uit de *Grondprijzenbrief 2022*.

Projectenportefeuille

Bij de jaarrekening 2021 tellen we in totaal 20 grondexploitaties.

Nota Grondbeleid 2020-2024

Op 17 december 2019 is de 'Nota Grondbeleid 2020-2024' vastgesteld. Voor de visie op het grondbeleid en de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd wordt verwezen naar deze nota.

2.7.2 Realisatie 2021

In deze subparagraaf wordt ingegaan op de boekwaarde-ontwikkelingen en de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2021.

Boekwaardeontwikkeling

Het geïnvesteerd vermogen (de boekwaarde) van de bouwgronden in exploitatie is in 2021 afgenomen met circa € 5,19 miljoen van € 11,52 miljoen naar € 6,33 miljoen. In onderstaande tabel treft u de berekening aan. De verschillende onderdelen worden verderop toegelicht.

bedragen x € 1.000	
Boekwaardeontwikkeling	Realisatie 2021
Boekwaarde per 1-1	11.524
Kosten	1.019
Opbrengsten	- 6.599
Winstnemingen	414
Verliesnemingen	- 27
Boekwaarde per 31-12-2021	6.331

Kosten

Binnen de verschillende grondexploitaties worden jaarlijks kosten gemaakt. Projecten worden bouwrijp gemaakt door het aanleggen van riolering en (bouw)wegen. Na de verkoop van kavels worden de projecten woonrijp gemaakt door het aanleggen van wegen, trottoirs en groenvoorzieningen. Daarnaast zijn er kosten voor de planontwikkeling (ambtelijke uren, onderzoeken, etc.) en beheers- en administratiekosten (doorbelasting van interne uren op het grootboek *bouwgrondexploitaties algemeen*). Ook wordt er rente toegerekend aan grondexploitaties op basis van het geïnvesteerd vermogen (=totale boekwaarde grondbedrijf).

Hieronder worden de kosten weergegeven die in 2021 zijn gemaakt en toegelicht.

		bedragen x € 1.000
Kosten		Realisatie 2021
Verwerving		-
Sloopkosten		-
Saneringskosten		-
Bouw- en woonrijp maken		455
Planontwikkelingskosten		358
Rente		86
Beheers- en administratiekosten		120
Afronding		-
Totale kosten		1.019

Verwerving

In 2021 zijn er geen gronden verworven.

Sloopkosten

In 2021 zijn er geen kosten gemaakt voor sloop.

Sanering

In 2021 zijn er geen saneringskosten gemaakt.

Bouw- en woonrijp maken

In de diverse projecten is in 2021 in totaal voor circa € 455.000 aan kosten gemaakt voor bouw- en woonrijp maken, waarvan circa € 260.000 in het project Kornputkwartier in Steenwijk en € 108.000 in het project Noordwal West in Vollenhove.

Planontwikkelingskosten

Voor de planontwikkeling van de diverse projecten is in totaal voor circa € 358.000 aan kosten gemaakt. Dit bedrag heeft zowel betrekking op interne- als externe plankosten van alle plangebieden en bestaan onder meer uit kosten op het gebied van projectleiding, stedenbouw, bodemonderzoek, archeologie, engineering en planeconomie.

De plan- en ontwikkelingskosten die zijn gemaakt in het Kornputkwartier (€ 171.000) zijn extra hoog door uitgevoerde bodemonderzoeken.

Rente

Over de boekwaarde per 1 januari van het betreffende verantwoordingsjaar wordt rente toegerekend aan de grondexploitaties. De gehanteerde rekenrente is vastgesteld op 0,75%.

De totale boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie (BIE) per 1 januari 2021 bedraagt circa € 11,5 miljoen. De toegerekende rente bedraagt in totaal in het verantwoordingsjaar 2021 circa € 86.000.

Beheers -en administratiekosten

Jaarlijks worden er overheadkosten gemaakt voor het beheren en administreren van het totale grondbedrijf. Deze kosten bedroegen in 2021 circa € 120.000. Deze kosten worden op basis van een verdelingssystematiek doorbelast naar de verschillende grondexploitaties. De kosten worden doorbelast volgens een principe waarbij de grondexploitaties met de grootste draagkracht de meeste kosten krijgen

doorbelast. De verwachting is dat de doorbelasting van uren aan de grondexploitaties in de toekomst zal afnemen door de afbouw van het prestatiecontract.

Opbrengsten

In 2021 zijn binnen de verschillende grondexploitaties opbrengsten gegenereerd. Deze bestaan hoofdzakelijk uit de verkoop van gronden. De overige opbrengst betreft een exploitatiebijdrage door een projectontwikkelaar aan de grondexploitatie Scheerwolde.

In de tabel worden de opbrengsten weergegeven die in 2021 zijn gegenereerd.

bedragen x € 1.000

Opbrengsten	Realisatie 2021
Grondverkopen woningbouw	5.333
Grondverkopen industrieterrein	1.171
Huren en pachten	-
Overige opbrengsten	95
Totale opbrengsten	6.599

Grondverkopen woningbouw

De opbrengsten uit verkoop van grond voor woningbouw bedroegen in 2021 in totaal circa € 5,3 mln. Er is in totaal circa 28.000 m2 grond verkocht aan particulieren en projectontwikkelaars. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd. In de tabel is tevens aangegeven voor welk type woningen de verkochte grond bestemd is.

Grondverkopen woningbouw	Opbrengst	m2	Rijwoningen		2^1 kap	vrijstaand
			soc. huur	koop		
19 Noordwal West Vollenhove	812.565	4.286		8	2	4
36 Kornputkwartier	1.891.690	8.939			8	9
44 Oosterbroek	822.832	4.319			2	8
52 Giethoorn Noord	1.093.044	5.990			5	5
58 Noordermaten Blokzijl	151.956	714			2	
66 Molenkampen III	352.086	1.909			1	3
68 Scheerwolde	209.002	1.774				2
Totaal grondverkopen woningbouw	5.333.175	27.931	-	8	20	31

Grondverkopen industrieterreinen

Op de verschillende industrie- en bedrijventerreinen is in 2021 in totaal 20.042 m2 grond verkocht. De opbrengsten van deze verkopen bedroegen circa € 1,2 mln. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd.

Grondverkopen industrieterrein	Opbrengst	m2
38 Hooijdijk-Zuid	225.750	3.289
41 Scheepdiep / Kanaalweg	510.400	10.208
63 Boterberg Zuid Oldemarkt	294.538	5.398
67 Weg van Rollecate	139.934	1.147
Totaal grondverkopen industrieterrein	1.170.622	20.042

2.7.3 Analyse grondexploitaties

Resultaten grondexploitaties

In deze paragraaf zijn de resultaten van de grondexploitaties jaarrekening 2021 gepresenteerd en ter vergelijking afgezet tegen de grondexploitaties jaarrekening 2020. In tabel 4 zijn de winst- en verliesnemingen toegelicht.

De negatieve winsten betreft het terugnemen van eerder genomen winsten volgens de POC-methode.

bedragen x € 1.000

Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2021 t.o.v. 2020	
	vanaf ultimo 2021	vanaf ultimo 2020	Verlies- nemingen 2021	Winst- nemingen 2021	Afgesloten complexen	Voordeel	Nadeel
Woningbouw							
5 Woldmeenthe	1.702	1.682	-	-	-	20 V	-
15 Heetveld	-	3	-	-	-	-	- 3 N
19 Noordwal	113	270	-	37	-	-	- 120 N
27 Ossenzijl Hoofdstr./ Hill. Poort	60	62	-	-	-	-	- 2 N
36 Terrein Kornputkazerne	426	322	-	-	-	104 V	-
44 Oosterbroek Oldemarkt	-	2	- 7	-	-	-	- 9 N
46 Willemsoord uitbreiding	243	246	-	-	-	-	- 3 N
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	435	843	-	372	-	-	- 36 N
58 Blokzijl Noordermaten	36	50	-	- 27	-	-	- 41 N
61 Overhavendijk Kuinre	-	1	- 8	-	-	-	- 9 N
66 Molenkampen III	99	162	-	41	-	-	- 22 N
68 Scheerwolde	32	82	-	45	-	-	- 5 N
Totaal Woningbouw	3.146	3.725	- 15	468	-	124 V	- 250 N
Per saldo		- 579			453		- 126 N
Industrieterreinen							
11 Oostermeeatherand	488	464	-	- 21	-	3 V	-
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	89	89	-	-	-	-	-
38 Bedr. Terrein Hooijdijk-Zuid	55	59	-	-	-	-	- 4 N
41 Bedr. Terrein Kanaalwg Blokzijl	172	167	-	- 33	-	-	- 28 N
42 Mr. Z. ter Steghestraat	15	16	-	-	-	-	- 1 N
57 Novac	-	1	- 1	-	-	-	- 2 N
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	128	50	-	-	-	78 V	-
67 Weg van Rollecate Vollenhove	-	-	- 11	-	-	-	- 11 N
Totaal Industrieterreinen	947	846	- 12	- 54	-	81 V	- 46 N
Per saldo		101			- 66		35 V
Nog niet in exploitatie genomen							
90 Strategische voorraad (MVA)	860	860	-	-	-	-	-
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	860	860	-	-	-	-	-
Per saldo		-			-		-
Totaal Complexen eindwaarde	4.953	5.431	- 27	414	-	205 V	- 296 N
Per saldo	- 478		387			- 91 N	
Totaal complexen op startwaarde	3.531	4.003					
Per saldo	- 472						

Winst- en verliesnemingen

Het BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording) schrijft in de *Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019* een methode van winstnemen voor, namelijk de POC-methode (*Percentage of Completion*). Dit betekent in het kort dat de winst genomen moet worden op basis van de financiële voortgang van het project (%)

gerealiseerde kosten * % gerealiseerde opbrengsten * geraamde winst). Hierbij zijn reeds genomen winsten en verliezen uit de calculatie gehaald en in mindering gebracht op de berekende winst voor het verantwoordingsjaar. Tot slot zijn de projectgebonden risico's vanuit het weerstandsvermogen in mindering gebracht, wat resulteert in de te nemen winst.

Een geprognoseerd verlies wordt direct genomen ter hoogte van het verliesgevende resultaat op eindwaarde.

bedragen x € 1.000		
Winst- en verliesnemingen	Verlies-nemingen 2021	Winst-nemingen 2021
Woningbouw		
15 Heetveld	-	37
44 Oosterbroek Oldemarkt	- 7	-
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	-	372
58 Blokzijl Noordermaten	-	- 27
61 Overhavendijk Kuinre	- 8	-
66 Molenkampen III	-	41
68 Scheerwolde	-	45
Totaal Woningbouw	- 15	468
Per saldo		453
Industrieterreinen		
11 Oostermeentherand	-	- 21
41 Bedr. Terrein Kanaalweg Blokzijl	-	- 33
57 Novac	- 1	-
67 Weg van Rollecate Vollenhove	- 11	-
Totaal Industrieterreinen	- 12	- 54
Per saldo	- 66	
Overig		
Totaal Complexen	- 27	414
Per saldo		387

In de begroting was een bij de jaarrekening 2021 te nemen winst begroot van € 760.000. De werkelijke winstneming bij de jaarrekening 2021 is in totaal € 387.000²¹. Dat heeft te maken met het naar beneden bijstellen van de geprognoseerde resultaten van een aantal projecten en wijzigingen in het risicoprofiel. In de meeste gevallen is de oorzaak dat de financiële voortgang van een project minder snel verloopt dan verwacht.

Daarnaast is bij de jaarrekening 2021 voor een aantal projecten een verlies genomen. Dat geldt voor de grondexploitaties waarbij de herziening per 1 januari 2022 heeft geleid tot een verliesgevend resultaat.

Risicomanagement

Jaarlijks wordt de omvang van het risico van alle grondexploitaties bepaald. Dit gebeurt op basis van de RISMAN-methode. Het risicoprofiel van alle grondexploitaties is bij de jaarrekening 2021 circa € 1,88 miljoen. Het risicoprofiel van het grondbedrijf is daarmee aanzienlijk lager dan het risicoprofiel bij de jaarrekening 2020 toen het risicoprofiel circa € 2,65 miljoen bedroeg. De belangrijkste verklaring voor de risicodaling is dat meerdere grondexploitaties in een afrondende fase terecht zijn gekomen.

²¹ € 495.000 exclusief negatieve winsten

Het risicoprofiel van het grondbedrijf wordt tezamen met overige risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit in de Algemene reserve vaste buffer. De totale omvang van de reserve bedraagt eind 2021 ruim € 11 miljoen.

Toelichting verschillen woningbouw in exploitatie

Onderstaand wordt het 'vergelijkbaar resultaat' van de grondexploitaties eind 2021 vergeleken met het resultaat van de grondexploitaties van eind 2020.

Indien het verschil in het 'vergelijkbaar resultaat' groter is dan € 100.000 wordt dit nader toegelicht. Hierbij worden de belangrijkste verklaringen voor het verschil gegeven.

Kornputkwartier - Steenwijk

De grondexploitatie eind 2021 is op eindwaarde € 104.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2020.

Op basis van de gerealiseerde verkoop van particuliere kavels in 2021 en de gewijzigde marktomstandigheden is het uitgiftetempo in de grondexploitatie eind 2021 bijgesteld van 14 naar 10 jaar. Het verkorten van de looptijd had door invloeden van rente en inflatie een positief effect op het grondexploitatieresultaat. Tevens heeft het verhogen van de verkoopprijzen van de kavels met 2,5%, terwijl er met 1,5% rekening was gehouden, hier aan bijgedragen. Een tegenvaller is dat er extra kosten zijn geraamd voor het uitvoeren van archeologisch onderzoek alvorens de laatste fase bouwrijp gemaakt kan worden.

Noordwal West - Vollenhove

De grondexploitatie eind 2021 is op eindwaarde € 120.000 nadeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2020.

Dit wordt met name veroorzaakt door het hoger uitvallen van de kosten woonrijp maken bij aanbesteding ten opzichte van de ingerekende kosten woonrijp maken in de grondexploitatie.

2.8 Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien

Op grond van het BBV moet in zowel de begroting als de jaarrekening een overzicht worden weergegeven van :

- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend en beleggingen
- Onvoorzien

bedragen x € 1.000

Algemene dekkingsmiddelen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Algemene dekkingsmiddelen				
Uitkeringen Gemeentefonds	77.705	82.731	82.858	127 V
Algemene uitkering	68.930	82.731	82.858	127 V
Integratie-uitkering Sociaal domein	8.774	-	-	-
Onroerende Zaak Belasting	7.417	7.110	7.119	9 V
OZB woningen	4.785	4.735	4.830	96 V
OZB niet-woningen	3.151	3.210	3.172	- 38 N
Uitvoering wet WOZ	- 519	- 835	- 884	- 49 N
Belastingen overig	204	172	165	- 7 N
Hondenbelasting	204	172	171	- 0 N
Bestrijding hondenpoep	- 15	- 15	- 5	10 V
Heffing en invordering overige belastingen	16	16	- 0	- 16 N
Overige	-	-	- 1	- 1 N
Treasury	2.470	2.157	2.156	- 1 N
Dividend	2.343	2.124	2.125	1 V
Overige	126	33	30	- 2 N
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	87.796	92.171	92.297	127 V
Overhead				
Overhead	- 14.617	- 16.748	- 16.995	- 247 N
Totaal Overhead	- 14.617	- 16.748	- 16.995	- 247 N
Onvoorzien				
Onvoorzien	-	- 33	72	105 V
Totaal Onvoorzien	-	- 33	72	105 V
Totaal	73.179	75.389	75.374	- 15 N

Onvoorzien / Saldo begroting 2021

Het beeld voor onvoorzien en de stelposten algemene uitkering over 2021 ziet er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Onvoorzien	Saldo ultimo 2021
Onvoorzien incidenteel	
Primitieve begroting	-
Totaal Onvoorzien incidenteel en structureel	-
Saldo begroting 2021	
0. Primitieve begroting	15
1. Omgevingsdienst	- 11
2. Perspectiefnota	- 984
3. Najaarsnota 2021	2.476
Tussenstand na Najaarsnota 2021	1.495
4. Septembercirculaire 2021	53
5. Decembercirculaire 2021	12
Totaal Saldo begroting 2020	1.560
Stelposten algemene uitkering	
0. Primitieve begroting	-
Totaal Stelposten algemene uitkering	-
Totaal onvoorzien / saldo begroting	1.560

Overhead

Met ingang van 2018 is het taakveld overhead ingevoerd. Dit taakveld bestaat voor 99% uit de kosten van de bedrijfsvoering, waarbij de direct toe te rekenen kosten ten laste van de taakveld moeten worden gebracht. Op grond van de gewijzigde BBV wordt het percentage overhead zowel in de begroting als in de rekening opgenomen.

bedragen x € 1.000

Overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
A. Loonkosten overhead	- 10.281	- 9.750	- 10.478	- 727 N
B. ICT kosten	- 2.072	- 2.309	- 2.108	202 V
C. Huisvestingskosten	- 869	- 954	- 963	- 10 N
D. Uitbestedingskosten bedrijfsvoering	- 246	- 1.659	- 1.905	- 246 N
E. Overige materiele kosten	- 1.544	- 1.788	- 1.389	399 V
F. Prestatiecontract	395	504	612	108 V
G. Corona	-	- 792	- 764	27 V
Totaal overhead	- 14.617	- 16.748	- 16.995	- 247 N
(A) Totale lasten (exclusief mutaties reserves)	- 129.022	- 149.380	- 139.263	
(B) Totaal overhead	- 14.617	- 16.748	- 16.995	
(C) Totaal overhead / Totale lasten (B/A)	11,3%	11,2%	12,2%	

3. Toelichting op de balans

3.1 Toelichting op de vaste activa

ACTIVA

VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

Vaste Activa	31-dec-2020	31-dec-2021
Materiële vaste activa		
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	8.978	13.498
Investerings met economisch nut	53.398	56.115
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	34.950	35.376
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	855	929
Totaal Materiële vaste activa	98.182	105.917
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Leningen aan deelnemingen	2.290	2.027
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.029	4.594
Overige langlopende leningen	2.752	2.805
Totaal Financiële vaste activa	11.317	10.672
Totaal vaste activa	109.500	116.590

Materiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2020	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2021
Maatschappelijk nut						
Bedrijfsgebouwen maatschappelijk nut	19	34	-	- 1	-	53
Grond-, weg- en waterbouwk. werken econ. nut	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	8.512	5.679	- 667	- 582	-	12.942
Gronden en terreinen maatschappelijk nut	125	-	-	-	-	125
Machines, apparaten en installaties maatschap. nut	104	-	-	-	-	104
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	219	240	- 177	- 8	-	275
Totaal Maatschappelijk nut	8.978	5.953	- 843	- 591	-	13.498
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen economisch nut	31.148	4.513	-	- 1.071	-	34.590
Grond-, weg- en waterbouwk. werken econ. nut	1.701	684	- 569	- 117	-	1.700
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	-	-	-	-	-	-
Gronden en terreinen economisch nut	3.281	100	-	- 1	-	3.380
Gronden en terreinen in erfpacht economisch nut	855	287	- 200	- 13	-	929
Investerings bijzondere scholen economisch nut	7.430	-	-	- 359	-	7.070
Machines, apparaten en installaties economisch nut	2.434	324	- 34	- 568	-	2.156
Vervoermiddelen economisch nut	467	62	-	- 109	-	420
Woonruimten economisch nut	370	-	-	- 10	-	360
Overige materiele vaste activa economisch nut	3.931	294	- 11	- 410	-	3.804
Overige MVA Grondexploitatie	2.635	-	-	-	-	2.635
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	-	-	-	-	-	-
Totaal Economisch nut	54.254	6.264	- 814	- 2.660	-	57.044

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2020	Vermeer- deringen	Vermin- deringen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2021
Economisch nut, dekking door heffing						
Bedrijfsgebouwen economisch nut heffing	31	-	-	- 3	-	29
Grond-, weg- & waterbouwk. werken econ.nut heffing	34.498	1.862	-	- 1.413	-	34.947
Gronden en terreinen economisch nut heffing	187	-	-	-	-	187
Machines, apparaten en install. econ.nut heffing	197	-	-	- 14	-	183
Vervoermiddelen economisch nut heffing	3	-	-	- 3	-	-
Overige materiële vaste activa econ.nut heffing	34	-	-	- 4	-	31
Totaal Economisch nut, dekking door heffing	34.950	1.862	-	- 1.437	-	35.376
Totaal materiële vaste activa	98.182	14.079	- 1.657	- 4.687	-	105.917

Maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 moeten investeringen met maatschappelijk nut (wegen, bruggen etc.) geactiveerd worden.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met maatschappelijk nut

De vermeerderingen van € 5,7 miljoen hebben betrekking op investeringen in de openbare ruimte zoals in wegen, fietspaden, bruggen, oeververbindingen en verlichting.

De grootste investeringen zijn:

- Versterken bermen € 675.000
- Oeververbindingen / beschoeiingen € 668.000
- Fietspaden (bidbook) € 137.000
- Fietspad Kalenberg € 979.000
- Fietspad Woldberg € 272.000
- Fietspad Belterweg € 141.000
- Fietspad Ossenzijl € 745.000
- Brug De Wulpen € 233.000
- Brug De Bramen € 345.000
- Paden / vonders Giethoorn € 412.000
- Kallenkoterallee € 305.000
- Openbare verlichting € 391.000

De inkomsten van bijna € 667.000 bestaan voor € 0,5 miljoen uit de subsidie van de provincie Overijssel in de realisatie van fietspaden en Kallenkoterallee. De overige € 168.00 zijn bijdragen van riolering.

Overige vaste activa met maatschappelijk nut

De investering van € 240.000 wordt voor € 60.000 veroorzaakt door de bewegwijzering in Giethoorn. De overige € 180.000 zijn met name de kosten van het geluidscherm spoor. De bijdrage van het Rijk is € 177.000.

Economisch nut

Bedrijfsgebouwen

De investering bedraagt totaal € 4,5 miljoen hebben betrekking op:

- School Giethoorn € 2.495.000
- School Tuk € 1.391.000
- Bernhardschool € 577.000
- Carport BRWR Vollenhove € 50.000

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut

De investering van € 684.000 heeft voor wijkvisie visie Steenwijk West. Dit geldt eveneens voor de desinvesteringen van € 569.000.

Gronden en terreinen economisch nut

Eind 2021 is een locatie Steenwijkerdiep voor € 100.000 aangekocht.

Erfpacht

In 2021 is er 4x gebruik gemaakt van de mogelijkheid om grond in erfpacht uit te geven. Hier staat tegenover dat 3x van de mogelijkheid gebruik is gemaakt om de in erfpacht gegeven grond in eigendom te verkrijgen. Per saldo is de boekwaarde met € 87.000 gestegen.

Machines, apparaten en installaties economisch nut

De totale investering in 2021 is € 324.000. Dit hebben hoofdzakelijk betrekking op:

- Zonnepark Boterberg € 38.000
- Veegmachine / verreiker € 74.000
- Zwembad Vollenhove € 108.000
- Zwembad Waterwyck € 88.000

Overige materiële vaste activa economisch nut

De investering bedraagt € 294.000 en heeft betrekking opabri's, technische componenten uit de routekaart energieneutraal, ICT, meubilair verbouwing gemeentehuis en speelvoorzieningen.

Vervoersmiddelen

Deze heeft betrekking op de aanschaf van een Ford Transit.

Overige materiële vaste activa grondexploitatie

De strategische gronden van de grondexploitaties worden onder de materiële vaste activa opgenomen. Dit vanwege voorschriften van het BBV. Deze schrijven voor dat complexen waarover nog geen raadsbesluit is genomen of daar waar geen plannen op de korte termijn voorliggen, de boekwaarde onder materiële vaste activa moet worden gebracht.

bedragen x € 1.000							
Grondexploitatie : Materiële Vaste Activa	Boek- waarde 31-12-2020	Van BIE	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2021	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden MVA							
90 Strategische voorraad Afronding	2.635	-			-	2.635	n.v.t.
Totaal Gronden MVA	2.635	-	-	-	-	2.635	
Nog te maken kosten						-	
Nog te verwachten opbrengsten						3.495	
Verwacht Resultaat					Positief	860	

De totale boekwaarde van de strategische gronden bedraagt € 2.635.000. Op grond van de herziene voorschriften moeten deze gronden (behalve De Schans, die is in 2017 getaxeerd) uiterlijk eind 2019 voorzien worden van een taxatie. Deze taxatie heeft in 2018 plaatsgevonden. De taxatie van de percelen is:

- Giethoorn Noord € 429.000 76.551 m2
- Oosterbroek € 683.000 113.823 m2
- Vollenhove (Wouters) € 558.000 101.477 m2
- Haagje west € 209.000 40.190 m2
- Belt-Schutsloot Zandbelt € 15.000 18.625 m2
- Molenkampen III € 350.000 56.400 m2
- Noordermaten € 178.000 44.500 m2
- De Schans € 1.074.000 244.101 m2

Afronding	€ - 1.000
	€ 3.495.000

Op basis deze actuele waardering kan worden geconcludeerd dat er eind 2021 een stille reserve en een potentiële toekomstige “winst” van € 860.000 bij verkoop zal kunnen ontstaan. Op deze gronden mogen op basis van de voorschriften geen rente en kosten meer worden bijgeschreven. Dit omdat de gronden geen deel uitmaken van een actieve grondexploitatie maar onderdeel zijn van NIEG (Niet In Exploitatie Genomen) gronden.

Economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven

Alle investeringen met economisch nut (vanaf 2014), waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, moeten separaat in de balans tot uitdrukking gebracht worden. Dit geldt voor alle investeringen op het gebied van afval, rioleringen en begraven.

De verhoging van € 1.862.000 hebben betrekking op investeringen op het gebied van rioleringen en bestaan hoofdzakelijk uit:

• Riolering Ossenzijl	€ 63.000
• Gemalen	€ 535.000
• Riolering Bloemstraat	€ 195.000
• Riolering Acaciastraat	€ 266.000
• Riolering Dolderweg	€ 508.000
• Riolering tbv Oeverconstructies	€ 157.000

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa	bedragen x € 1.000					
	Boek- waarde 31-12-2020	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Aflos- singen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	-	-	-	-	1.246
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.029	-	-	- 435	-	4.594
Leningen aan deelnemingen	2.290	-	-	- 264	-	2.027
Overige langlopende leningen	2.752	74	-	- 20	-	2.805
Totaal financiële vaste activa	11.317	74	-	- 719	-	10.672

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

De omvang van de kapitaalverstreking aan deelnemingen is in 2021 niet gewijzigd en bedraagt € 1.246.000. Deze hebben betrekking op verstrekkingen van aandelenkapitaal aan de NV NoordWestGroep, Enexis, de Bank voor Nederlandse Gemeenten, de ROVA en een aantal kleine deelnemingen van respectievelijk € 545.000, € 408.000, € 182.000, € 66.000 en € 45.000 (totaal € 1.246.000).

Leningen aan woningbouwcorporaties

De omvang van de leningen aan Wetland Wonen is in 2021 met € 435.000 afgenomen tot € 4.594.000.

Leningen aan deelnemingen

In 2021 is de laatste termijn ontvangen van de verstrekte lening aan Vitens, waardoor deze is komen te vervallen. In de raadsvergadering van 20 oktober 2020 heeft de raad van de gemeente Steenwijkerland besloten om een hybride lening van ruim € 1 miljoen te verstrekken aan Enexis.

De saldi van de uitstaande leningen per 31 december bestaan uit:

• Achtergestelde lening ROVA	€ 1.011.000
• Lening Vitens	€ 0
• Enexis	€ 1.016.000
Totaal	€ 2.027.000

Overige langlopende leningen

De overige leningen zijn de leningen aan ambtenaren, de roeivereniging en de Startersleningen, die via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVn) worden verstrekt. De totale omvang bedraagt eind 2021 € 2.805.000 (2020 € 2.752.000) waarvan het aandeel van de Starterslening € 2.676.000 (2020 € 2.652.000) bedraagt.

En met ingang van 2020 is het mogelijk om een duurzaamheidslening af te sluiten. In 2021 is een bedrag van € 50.000 uitgeleend. Eind 2021 bedraagt de omvang van deze leningen € 87.000.

Tot en met 2021 is het totaalbedrag van € 2.676.000 (2019: € 2.652.000) aan verstrekte Startersleningen overeenkomstig voorschriften geactiveerd. Dit bedrag bestaat uit € 2.405.000 overdrachten aan de SVn en € 271.000 rentebijgeschrijvingen door renteontvangsten tot en met 2021 (t/m 2020 € 247.000).

In het jaar 2021 bedroeg de rentebijgeschrijving minus kosten € 24.000 (2020 : € 27.000) Bij de stichting is per eind 2021 nog een bedrag van € 735.000 (eind 2020 € 683.000) beschikbaar om Startersleningen te verstrekken.

3.2 Toelichting op de vlottende activa

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

bedragen x € 1.000		
Voorraden	31-dec-2020	31-dec-2021
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	11.524	6.331
Gereed product en handelsgoederen	754	-
Totaal voorraden	12.279	6.331

Bouwgronden in exploitatie:

De ontwikkeling van de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt:

bedragen x € 1.000							
Bouwgronden in exploitatie (BIE)	Boek- waarde 31-12-2020	Inves- teringen / van vrm NIEG	Opbreng- sten	Resultaat afgesloten complexen	Winst- uitname	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2021
Woningbouw							
05 Woldmeenthe	- 9	2	-	-	-	-	- 7
15 Heetveld	- 68	1	-	-	-	-	- 67
19 Noordwal	- 159	166	812	-	37	-	- 768
27 Ossenzijl Hoofdstr/Hilligerspoort	- 38	2	-	-	-	-	- 36
36 Terrein Kornputkazerne	11.364	555	1.892	-	-	-	10.027
44 Oosterbroek Oldemarkt	552	39	823	-	-	7	- 239
46 Willemsoord uitbreiding	- 52	10	-	-	-	-	- 42
52 Giethoorn-Nrd 1e en 2e fase	- 389	43	1.093	-	372	-	- 1.067
58 Blokzijl Noordermaten	- 293	36	152	-	- 27	-	- 436
61 Overhavendijk Kuinre	- 147	1	-	-	-	8	- 154
66 Molenkampen	- 16	28	352	-	41	-	- 299
68 Scheerwolde	214	26	305	-	45	-	- 20
Afronding	- 1	-	-	-	-	-	- 1
Totaal Woningbouw	10.958	909	5.429	-	468	15	6.891
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	- 452	- 2	-	-	- 21	-	- 475
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	7	1	-	-	-	-	8
38 Bedrijventerrein Hooijdijk-Zuid	- 435	10	226	-	-	-	- 651
41 Bedrijventerrein Kanaalwg Blokzijl	203	25	510	-	- 33	-	- 315
42 Mr.Z.ter Steghestraat	117	5	-	-	-	-	122
57 Novac	- 35	6	-	-	-	1	- 30
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	995	49	294	-	-	-	750
67 Weg van Rollecate Vollenhove	164	16	140	-	-	11	29
Afronding	2	-	-	-	-	-	2
Totaal Industrieterreinen	566	110	1.170	-	- 54	12	- 560
Overig							
Totaal Overig	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	11.524	1.019	6.599	-	414	27	6.331
Nog te maken kosten							- 10.355
Nog te verwachten opbrengsten							20.780
Verwacht resultaat						Voordelig	4.094

De nog te maken kosten en opbrengsten van alle complexen zijn gebaseerd op de nog uit te voeren werkzaamheden en te verkopen gronden. De grondslag voor de lasten is het bij de programmabegroting 2022 - 2025 gehanteerde kostenniveau en de faseringen. De winsten zijn berekend op basis van eindwaarde.

Eind 2019 is een vaststellingsovereenkomst gesloten met de Belastingdienst ten behoeve van de openningsbalans over de waarde van de grondvoorraad ter berekening van de Vpb plicht die van toepassing kan zijn op de grondexploitatie. Tot en met 2017 zijn de aangiftes vastgesteld op nihil. De aangiftes over 2018 en 2019 zijn ingediend. Over 2020 en 2021 verwachten wij geen Vpb te behoeven te betalen.

Gereed product en handelsgoederen

Dit zijn de onroerende goederen met een maatschappelijk of economisch nut die in de verkoop staan.

De boekwaarde van deze activa was per 1 januari zijn als volgt opgebouwd:

Woningen aan de Brink in Scheerwolde met een boekwaarde van € 325.000. Deze zijn in het kader van de realisatie van sociale huurwoningen in 2021 verkocht voor € 80.000. De resterende boekwaarde is conform begroting afgewaardeerd en ten laste van de reserve Volkshuisvesting gebracht.

De woning aan de Onderduikersweg 2 (aangekocht ten behoeve van de realisatie van de scouting) met een boekwaarde van € 429.000 is in 2021 verkocht met een boekwinst van € 21.000. De totale boekwaarde eind 2021 is nihil.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met rentetypische looptijd van < 1 jaar bedragen:

bedragen x € 1.000		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2020	31-dec-2021
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	6.581	7.610
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	6.581	7.610
Overige vorderingen		
Debiteuren algemeen	1.908	2.429
Debiteuren belastingen	2.009	1.006
Overige vorderingen	718	295
Debiteuren van sociale aard	2.793	2.757
Totaal Overige vorderingen	7.428	6.488
Voorziening oninbaarheid		
Voorziening dubieuze debiteuren	- 747	- 488
Voorziening dubieuze debiteuren van sociale aard	- 1.786	- 1.914
Totaal Voorziening oninbaarheid	- 2.533	- 2.402
Totaal uitzettingen < 1 jaar	11.477	11.696

De vorderingen op openbare lichamen van € 7,6 miljoen heeft betrekking op een nog te ontvangen bedrag van btw compensatiefonds per 1 juli 2022 over het jaar 2021 (2020: € 6,6 miljoen).

De omvang van de openstaande posten van debiteuren belastingen eind 2021 is ten opzichte van eind 2020 met ruim € 1 miljoen gedaald. In 2020 zijn de aanslagen gemeentelijke belastingen 1 maand later dan normaal opgelegd. Dit is in 2021 niet het geval.

Eind 2021 is de omvang van de voorziening van dubieuze debiteuren van sociale aard berekend op € 1.914.000 (2020 € 1.786.000)

De voorziening dubieuze debiteuren is met € 259.000 bijgesteld tot € 488.000 (2020 € 747.000). Dit vanwege een lagere risicoprognose en het wegvallen van een vordering ten bedrage van € 160.000.

Overige vorderingen:

bedragen x € 1.000

Overige vorderingen	31-dec-2020	Vermeer-deringen	Verminder-ingen	31-dec-2021
Nedvang: Vergoedingen afvalstromen 2020 / 2021	125	135	- 125	135
CAK: Eigen bijdragen	96		- 96	-
BNG: Dividend 2019	165		- 165	-
Belastingdienst: Loonheffing	46		- 46	-
GBK: Afrekening Schulhulpverlening	9		- 9	-
Rova: Afrekening 2020 / 2021	31	73	- 31	73
De Meenthe: Huur sept - dec 2020	30		- 30	-
SVB: PGB 2020	38		- 38	-
RSJ Ijsselland: Afrek. 2020 GI	102		- 102	-
Ministerie van Financiën: Algemene uitkering 2018-2019	50		- 50	-
Ministerie van Financiën: Algemene uitkering 2021	-	76	-	76
Diversen / afronding	26	11	- 26	11
Totaal overige vorderingen	717	295	- 717	295

Liquide middelen

bedragen x € 1.000

Liquide middelen	31-dec-2020	31-dec-2021
Kas- en banksaldi	476	995
Totaal liquide middelen	476	995

Dit betreft het creditsaldo van twee bankrekeningen en de liquide middelen bij burgerzaken. Op 1 bankrekening worden waarborgsommen gestort om definitieve inrichting van het openbaar gebied in Eeserwold af te kunnen dwingen. Deze bankrekening heeft per eind 2021 een saldo van € 995.000 (2020 € 471.000).

Overlopende activa

bedragen x € 1.000

Overlopende activa	31-dec-2020	31-dec-2021
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO voorschotbedragen van het Rijk	28	205
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	28	205
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO bedragen van overige overheid	2.975	769
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bes	2.975	769
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen		
Nog te ontvangen rente	28	22
Ten onrechte ontvangen bedragen belastingen	- 0	- 0
Vooruitbetaalde bedragen	906	811
Nog op te leggen aanslagen belastingen (for./toer./afrek. afval.)	2.133	2.700
Voorschotten van sociale aard	- 6	- 7
Totaal Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.061	3.526
Totaal overlopende activa	6.064	4.499

Door wijziging in de voorschriften moeten nog te ontvangen bedragen van de EU, het Rijk en overige Nederlandse overheden separaat in de balans worden toegelicht.

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2021
Ministerie I&M: Spoorweglawaai (PEAT)	28	177	-	205
Totaal nog te ontvangen voorschotten van het Rijk	28	177	-	205

- Rijksvergoeding in geluidsanering spoorweglawaai van € 205.000.

De nog te ontvangen bedragen van overige overheden bestaan uit:

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorsch. van ov. Ned. overheid met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2021
Provincie Overijssel: Actie verkeersveiligheid	31	-	- 31	-
Provincie Overijssel: Subsidie Nationaal Park	106	-	- 106	-
Provincie Overijssel: Bidbook Weerribben en Wieden	1.462	46	- 1.462	46
Gemeente Zwolle: Vrijval Maatschappelijke opvang	72	-	- 72	-
Gemeente Zwolle: Vrijval Beschermd Wonen	1.227	594	- 1.227	594
Veiligheidsregio: Coronatoegangsbewijs	-	57	-	57
Provincie Overijssel: Leader 2021	-	72	-	72
Provincie Overijssel: Bijdrage stevig aanwezig / corona	78	-	- 78	-
Totaal nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid	2.975	769	- 2.975	769

- Provinciale bijdrage van € 72.000 nog te ontvangen bijdrage leader plus
- Provinciale bijdrage van € 46.000 Bidbook Weerribben en Wieden
- Van de gemeente Zwolle een bijdrage van ruim € 594.000 voor vrijval van de verplichtingen Beschermd wonen
- Veiligheidsregio, bijdrage van € 57.000 in de bijdrage voor de Coronatoegangsbewijzen (CTB)

De nog te ontvangen rente van € 22.000 heeft betrekking op de per 31 december 2020 (2020 € 28.000) nog te ontvangen rente van verstrekte geldleningen over de periode van de vervaldatum tot eind van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Vooruitbetaalde bedragen

In de rekening is een bedrag van € 906.000 als vooruitbetaalde bedragen opgenomen. Dit bedrag bestaat uit € 65.000 aangegane en betaalde contracten als gevolg van de gewijzigde bekostigingsmethodiek bij zorg in natura. Hierbij wordt 70% bij aanvang van het traject betaald en 30% volgt bij positieve afronding van zorgtraject (2020 € 316.000).

De overige betalingen zijn vanwege btw facturering en aangifte btw in 2021 gedaan, maar hebben betrekking op 2022 - 2025. Deze omvatten een totaalbedrag van € 746.000 (2022 € 368.000 en 2023 t/m 2025 € 48.000). Voorbeelden hiervan zijn de gestarte opleidingen en (onderhouds)abonnementen 2022 en een termijnfactuur van januari 2022 van de Rova van € 315.000.

Nog op te leggen aanslagen

In 2021 is voor het eerst de nog op te leggen aanslagen van € 347.000 voor de vermoedelijkheidsretributie opgenomen. De overige nog op te leggen aanslagen over 2021 van forensenbelasting, toeristenbelasting, riool grootverbruik en de afrekening van de gescheiden inzameling van respectievelijk € 838.000, € 657.000, € 212.000 en € 646.000 (totaal € 2.700.000, 2020 totaal 2.133.000) worden met ingang van 2015 onder de overlopende activa opgenomen.

3.3 Toelichting op de vaste passiva

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen & Voorzieningen

bedragen x € 1.000				
Eigen Vermogen	Saldo 31-12-2020	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2021
Algemene reserves	29.012	7.675	- 6.327	30.360
Bestemmingsreserves	10.670	2.722	- 537	12.854
Resultaat boekjaar * 1)	4.397	3.091	- 4.397	3.091
Totaal reserves	44.078	13.488	- 11.261	46.305

* 1) Onder 'Resultaat boekjaar' staat de onttrekking vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het vorige boekjaar. De toevoeging betreft het resultaat van het lopende dienstjaar.

De omvang van de reserves is per 31 december 2021 € 46,3 miljoen (31 december 2020 € 44,1 miljoen). Dit is exclusief de door de raad beschikbaar gestelde investeringskredieten ter grootte van € 9.212 miljoen²² (2020 € 8.892 miljoen) die nog niet (volledig) tot uitvoering zijn gekomen evenals de aanvulling van de reserve vaste buffer.

In bijlage 8 wordt per reserve de mutatie naar aard, reden en omvang weergegeven. Bij verschillende bestemmingsreserves ontbreekt een bestedingsplan en deze voldoen hierdoor in theorie niet aan het criterium van bestemmingsreserve.

bedragen x € 1.000				
Voorzieningen	Saldo 31-12-2020	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2021
Voorzieningen	11.789	4.531	- 2.963	13.358
Totaal voorzieningen	11.789	4.531	- 2.963	13.358

In bijlage 3 wordt het totaal van de voorzieningen per voorziening weergegeven. De totale omvang van € 13.858.000 kan worden opgesplitst in zes onderdelen:

1. Voorzieningen voor egalisatie van tarieven voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. Deze hebben een omvang van € 5.296.000 (2020: € 4.314.000) en wordt ook in het Programma duurzaam en Mijn Steenwijkerland nader toegelicht.
2. De voorziening Buddenbaum ter grootte van bijna € 11.000. Dit is een voorziening gevormd vanuit een legaat voor de gemeente. Bestedingen worden op initiatief van de vereniging voor Paasloër belang ten laste van de voorziening gebracht.
3. Voorzieningen voor de betaling van wachtgeld, overdrachten van pensioenen en te betalen pensioenen (vanaf 1-1-2015) van voormalige bestuurders met een totale omvang van € 3.146.000 (2020: € 3.350.000).
4. Voorzieningen ingesteld door de raad om meerjarig onderhoud van vastgoed / speeltoestellen te kunnen bekostigen. Deze voorzieningen hebben eind 2021 een omvang van € 2.295.000 (2020: € 1.707.000).
5. In 2018 is een voorziening gevormd voor onderhoud wegen. Eind 2020 heeft deze voorziening een omvang van € 2.487.000 (2020: € 2.128.000).
6. De organisatieaanpassing, die op 1-1-2020 tot stand is gekomen, kan op termijn (na 2021) tot verplichtingen leiden. Het risico hierop is ingeschat op € 123.000 (2020 € 277.000).

²² Conform bijlage 7

In bijlage 8 worden per voorziening de mutaties naar aard, reden en omvang weergegeven.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

bedragen x € 1.000				
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-dec-2020	Vermeerderingen	Aflossingen	31-dec-2021
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. inst.	61.598	-	- 4.427	57.171
Waarborgsommen	481	521	-	1.001
Totaal vaste schulden > 1 jaar	62.078	521	- 4.427	58.172

In 2021 zijn er geen nieuwe geldleningen aangetrokken. Wel is er gebruikgemaakt van de mogelijkheid om de rente (m.i.v. 2022) aan te passen. De aflossingen op geldleningen bedragen € 4.427.000. Hiervan heeft € 4,0 miljoen betrekking op reguliere aflossingen en € 435.000 op de door de gemeente doorgeleende leningen aan Wetland Wonen.

Het totaalbedrag aan verschuldigde rente²³ in 2021 bedroeg € 1.274.000. (2020 € 1.607.000) De totale omvang van de leningen bedraagt eind 2021 € 57.171.000 (2020 € 61.598.000).

Ingaande 2016 worden waarborgsommen op grond van artikel 46 van het BBV onder vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar opgenomen. Eind 2021 is het bedrag aan waarborgsommen € 1.001.000. (2020 € 481.000). De toename is het gevolg van stortingen van waarborgen door verkopen van bouw kavels in Eeserwold. Deze waarborgen hebben eind 2021 een omvang van € 992.000 (2020 € 471.000).

3.4 Toelichting op de vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

bedragen x € 1.000		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2020	31-dec-2021
Overige kasgeldleningen		
Kasgeldleningen	5.000	8.000
Totaal Overige kasgeldleningen	5.000	8.000
Banksaldi		
Bank- en girosaldi	3.516	550
Totaal Banksaldi	3.516	550
Overige schulden		
Crediteuren	2.921	4.621
Netto-uitkeringen WMO/sociaal domein	2.087	2.634
Overige schulden	- 1	-
Totaal Overige schulden	5.007	7.255
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	13.522	15.805

Per 31 december 2021 hebben wij een kasgeldlening (van 31 december t/m 4 januari) van € 8 miljoen afgesloten tegen een rentepercentage van -0,4%. Bij "rood" staan bij de bank boven de € 5 miljoen moet de gemeente een opslagrente betalen. Bij de bank staan we debet voor bijna € 0,6 miljoen. Het nog te betalen

²³ Rente langlopende geldleningen, inclusief transitorische rente

bedrag van € 2.634.000 heeft betrekking op schulden zorg in natura en uitkeringen van zorginstellingen en Participatiewet over 2021.

Overlopende passiva

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-dec-2020	31-dec-2021
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen Rijk	1.191	1.789
Totaal Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	1.191	1.789
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen overige overheid	183	431
Totaal Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	183	431
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen bedragen	6.363	3.820
Nog te betalen rente	585	335
Totaal Nog te betalen bedragen	6.948	4.155
Overige vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen	5	95
Overige overlopende passiva	1	1
Totaal Overige vooruitontvangen bedragen	6	96
Totaal overlopende passiva	8.328	6.471

Ontvangen voorschotten van Rijk met een spec. bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontvangen voorschotten van Rijk met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2020	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2021
Ministerie I&M: Spoorweglawaaier	201	-	-	201
Ministerie O&W: Onderwijsachterstandenbeleid	508	158	- 508	158
Ministerie I&M: Verkeersveiligheidsmaatregelen	303	-	- 136	167
Ministerie BZK: Toeslagenproblematiek	18	-	- 18	-
Ministerie BZK: Regeling Reductie Energieverbruik	110	-	- 110	-
Ministerie I&M: Circulair ambachtscentrum	50	-	- 10	40
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland: RREW	-	-	77	77
Ministerie O&W: Onderwijsvertragingen Covid19	-	677	-	677
Provincie Overijssel: Regiodeal European Wetland Center	-	489	- 28	461
Provincie Overijssel: Regiodeal Station Steenwijk	-	109	- 102	8
Totaal ontvangen voorschotten van het Rijk	1.191	1.433	- 835	1.789

Ontv. Voorsch. Overige Ned. Overheid met een spec. bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontv. voorsch. overige Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2020	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2021
Provincie Overijssel : 1000 kansenplan	140	-	- 140	-
Provincie overijssel : Actieplan verkeerveiligheid 2020	27	-	- 27	-
Provincie Overijssel : Intensivering energie toezicht	16	-	- 16	-
Provincie Overijssel : Biomassastromen Nationaal Park	-	40	-	40
Provincie Overijssel : Tijd voor Thuis	-	45	-	45
Provincie Overijssel : Energieadvies aan huis	-	9	-	9
Provincie Overijssel : Stadsarrangementen	-	300	- 34	266
Provincie Overijssel : Natuur voor elkaar , biodiversiteit	-	43	-	43
Provincie Overijssel : Gebiedsgerichte aanpak	-	76	- 47	29
Totaal ontvangen voorschotten van overige Ned. overheid	183	513	- 265	431

Nog te betalen bedragen

bedragen x € 1.000

Nog te betalen bedragen	31-dec-2020	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	31-dec-2021
Woonconcept: Bouwimpuls Steenwijkerdiep	100	-	-	100
Ministerie VWS: afrek Spuk btw sport 2020 / 2021	26	65	- 26	65
Diversen: Toename verlofuren (bbv)	440	169	-	609
Ministerie BZK: Vrl afrek. algemene uitkering 2020	181	-	- 181	-
Muis: Beschoeiing	35	-	- 35	-
Van Gelder: Verlichting	70	-	- 70	-
Omgevingsdienst : Bijdrage 2020 / 2021	11	51	- 11	51
Boxum: Verwarming en verlichting	40	-	- 40	-
Witteveen : Leerlingenvervoer december	40	-	- 40	-
De Meenthe: Kwijtschelding huur sept - dec 2020	30	-	- 30	-
Ministerie van SZW: Afrekening Tozo 2020 / 2021	4.808	1.524	- 4.808	1.524
NWG: Afrekening 2020 / 2021	280	122	- 280	122
RSR: facturering november / december	159	-	- 159	-
Diversen: Zorginstellingen 2020	11	-	- 11	-
CAO 2021	-	562	-	562
Ministerie VWS: afrek SPUKIJZ 2020 en 2021	-	114	-	114
Ministerie BZK: Vrl afrek. algemene uitkering 2021	-	53	-	53
ROVA: afrekening 2021	-	171	-	171
NWG: Afrekening WIW 2021	-	63	-	63
Stichting Karakter: afrekening 2019 en 2020	-	50	-	50
Marketing Oost	-	28	-	28
Speelhome : 4e kwartaal 2021	-	27	-	27
Provincie Overijssel: Afrekening verkeersveiligheid 2021	-	27	-	27
Provincie Overijssel: Inkoop verkeersveiligheid 2021	-	23	-	23
Belastingdienst: Aangifte werkkostenregeling 2021	-	22	-	22
Gro advies: december 2021	-	11	-	11
Diversen: Zorginstellingen, 2021 meerkosten Corona	-	103	-	103
Diversen: < € 10.000	133	95	- 133	95
Afronding	-	-	-	-
Totaal	6.363	3.280	- 5.823	3.820

De nog te betalen rente van € 335.000 (2020: € 585.000) heeft betrekking op de per 31 december verschuldigde rente van aangetrokken geldleningen over de periode van de vervaldatum tot eind van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Het verloop van de vooruit ontvangen bedragen in het jaar 2021:

bedragen x € 1.000				
Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2020	Vermeer-deringen	Verminder-ingen	31-dec-2021
Provincie	-	-	-	-
Totaal provincie	-	-	-	-
SISA	-	-	-	-
Totaal SISA	-	-	-	-
Overige				
Stichting Weerribben Wieden	-	87	-	87
Diversen	5	8	- 5	8
Totaal overige	5	95	- 5	95
Afronding	-	-	-	-
Totaal	5	95	- 5	95

3.5 Schatkistbankieren

Met de invoering van het schatkistbankieren worden gemeenten verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's rijks schatkist. In de praktijk houdt dit in dat saldi van bankrekeningen boven een drempelbedrag dagelijks worden overgeboekt op een bankrekening bij het Rijk.

bedragen x € 1.000					
Schatkistbankieren		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	1.168	486	4.701	8.896
(1b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	13	5	51	97
Drempelbedrag					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	129.631	129.631	129.631	129.631
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	129.631	129.631	129.631	129.631
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = oude berekening	Drempelbedrag tot 1 juli 2021	972	972		
(2) = nieuwe berekening	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021			2.593	2.593
(2a) = aangepast op ons verzoek	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021			500	500
(3a) = (2) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	959	967	2.542	2.496
(3a) = (2a) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag			449	403
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag				

Het drempelbedrag is afhankelijk van het begrotingstotaal van de gemeente. Zodra het tegoed van de rekeningcourantrekeningen bij met name de BNG hoger is dan het drempelbedrag, wordt dit automatisch doorgesluisd naar de schatkistrekening bij het Rijk. Eind 2021 is er geen sprake van schatkistbankieren.

Aangezien de BNG per 1 juli 2021 rente in rekening is gaan brengen over tegoeden boven de € 500.000 hebben wij met ingang van 1 juli 2021 een eigen drempelbedrag ingevoerd van € 500.000. Alle tegoeden boven deze drempel zijn automatisch overgeboekt naar de rekening van schatkistbankieren. Dit ter voorkoming van verschuldigde rente. Op grond van de wet FIDO was deze drempel in het eerste halfjaar bijna € 1 miljoen en in het tweede halfjaar € 2,6 miljoen. In 2021 is de grens van € 500.000 meerdere keren overschreden, maar de grenswaarde van bijna € 2,6 miljoen op grond van de wet FIDIO is in 2021 niet overschreden.

3.6 Garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag van verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen is gebaseerd op de door de gemeente ontvangen saldooverklaringen. Ten aanzien van de niet verkregen opgaven is een schatting gemaakt. Dit omdat niet alle financiële instellingen, ondanks meerdere aanmaningen, voldoen aan hun verplichting om voor 1 maart 2022 saldooverklaringen te verstrekken.

Overzicht gegarandeerde leningen

Gewaarborgde leningen	bedragen x € 1.000				
	31-dec-2020		31-dec-2021		Garantstelling
	Bedrag	%	Bedrag	%	%
Woningcorporaties *1)	185.732	92,7%	186.078	93,1%	50%
Particuliere woningen *2)	930	0,5%	625	0,3%	
Bijzondere woonvormen *3)	12.085	6,0%	11.673	5,8%	50%
Sportverenigingen	56	0,0%	53	0,0%	
Noordwestgroep	700	0,3%	700	0,4%	100%
Culturele instellingen *4)	572	0,3%	546	0,3%	100%
HVO	229	0,1%	229	0,1%	100%
Totaal	200.303	100,0%	199.903	100,0%	

* 1) De leningen van de woningbouwcorporaties zijn door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw gewaarborgd.

De stichting waarborgfonds sociale woningbouw verstrekt jaarlijks een overzicht met gegarandeerde leningen. Deze worden eveneens voorzien van financiële ratio's.

Met ingang van 2021 is de ratio schuld- WOZ waarde gewijzigd. Deze is gewijzigd in de schuldpositie van de corporatie ten opzichte van het Economische Bezit van de corporatie. Hoe lager dit percentage hoe beter de financiële positie van de corporatie

		Schuld-EB		Schuld WOZ
Woonconcept :	2.021	31,1%	2.020	25,9%
Wetland Wonen :	2.021	20,5%	2.020	20,6%
Omnia :	2.021	28,2%	2.020	19,0%

* 2) Het risicobedrag is inclusief het opgebouwde spaarkapitaal 2021 € 1.203.760. (2020: € 929.763).

* 3) Dit betreft de gegarandeerde leningen van Woonzorg. De schuld- EB waarde verhouding is 37,9% (2020: 33,6%)

* 4) De gemeente staat garant voor een opgenomen lening door de stichting 't Olde Maat Uus bij de BNG.

In 2021 is er geen beroep gedaan op de borgstelling van de door de gemeente Steenwijkerland gewaarborgde leningen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende niet uit de balans blijvende verplichtingen. Hieronder zijn alleen de leasecontracten opgenomen. Dit omdat er geen vaste richtlijnen zijn waaraan de niet uit de balans blijvende verplichtingen moeten voldoen. De leasecontracten zijn

opgenomen omdat wij voor een periode ons contractueel hebben verplicht, waarbij wij **verplicht** zijn tot afname en betaling van de termijnen. Er bestaat onduidelijkheid aangezien wij veel raamovereenkomsten hebben, zonder volumeverplichtingen en het Nederlands recht geen onderscheid kent tussen raamovereenkomsten en raamcontracten terwijl Europese aanbestedingsregels dit onderscheid wel maken. In het algemeen zijn er voor verschillende lopende investeringsprojecten (zonder hier een limitatieve opsomming op te nemen) overeenkomsten aangegaan. Voorbeelden hiervan zijn opdrachten in de grondexploitatie, investeringen in rioleringen, wegen, reconstructies en onderwijshuisvesting.

Leasecontracten:

Afdrukapparatuur repro- en kantooromgeving: In september 2019 is nieuwe overeenkomst afgesloten voor een periode van 3 jaren, met de mogelijkheid tot verlenging met 2 x 1 jaar. Van deze optie is inmiddels gebruik gemaakt. De waarde in 2022 bedraagt (circa 9/12 van € 58.000 excl. btw per jaar) € 44.000.

Aangegane verplichte contracten:

- Brandverzekering: Ingaande 31 december 2019 is er een nieuwe verzekering voor de komende 3 jaren afgesloten. Aansluitend is er de mogelijkheid deze met nogmaals 3 jaren te verlengen (voorschot 2022 € 299.000 exclusief btw).
- WA verzekering: Ingaande 1 januari 2022 is een 3 jarige overeenkomst afgesloten met een optie voor verlenging met 2 termijnen van 1 jaar. De premie bedraagt € 40.000 exclusief btw per jaar.
- Verzekering werk gerelateerde ongevallen: Deze goed werkgeverschap verzekering is afgesloten voor een periode van 1 jaar met een optie voor verlenging van 4 termijnen van 1 jaar. De jaarpremie bedraagt € 9.500 exclusief btw.

Kredietfaciliteiten:

- Bij de Bank voor Nederlandse Gemeenten heeft de gemeente de mogelijkheid om maximaal € 12 miljoen debet te staan. De intradaglimiet bedraagt € 5 miljoen. Dit houdt in dat vanaf € 5 miljoen er een extra rentevergoeding verschuldigd is aan de BNG. De kasgeldlimiet bedroeg in 2021 € 10,967 miljoen (2020: € 10,946 miljoen). Dit is de wettelijk vastgestelde limiet voor kortlopende schulden.

Arbeidsrechtelijke verplichtingen:

Door de inzet van eigen personeel voor de werkzaamheden in het kader van corona (voorlichting, Tozo, kinderopvang, huurcompensatie etc.) is er eind 2021 een verdere toename van de toekomstige verplichtingen in uren ontstaan. De toename van € 169.000 is in de rekening verantwoord. Totaal bedragen de toekomstige verplichtingen nu € 609.000. De overige verplichtingen van € 874.000 zijn in lijn met het BBV niet verwerkt in de rekening.

Grondexploitatie:

Renteverplichtingen als gevolg van negatieve liquiditeit van de contracten aan een bouwcombinatie op het complex Kornputkwartier.

Niet uit de balans blijvende rechten

In deze jaarrekening is op grond van de door de commissie BBV verschenen nota faciliterend grondbeleid het complex Eeserwold geheel afgeboekt. De boekwaarde is nu 0. Hier staat evenwel tegenover dat de anterieure overeenkomsten nog steeds van kracht zijn. Deze overeenkomsten hebben een omvang van € 316.000 per eind 2021 (2020: 669.000).

Bijlagen

[Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant](#)

Aan: de Gemeenteraad van gemeente Steenwijkerland

Verklaring betreffende de jaarrekening

De verklaring wordt rechtstreeks verzonden naar de gemeenteraad en wordt na vaststelling van de jaarstukken 2021 door B&W opgenomen en maakt onderdeel uit van de CBS bestanden.

Bijlage 2: Beleidsindicatoren

Met ingang van de begroting en rekening 2018 moeten gemeenten op grond van het BBV een vaste set van beleidsindicatoren opnemen. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl. In de tabel zijn de meest actuele cijfers opgenomen.

Bij elk van deze indicatoren is een omschrijving en een nadere toelichting vermeld. Voor een vijftal indicatoren is geen landelijke bron beschikbaar en zijn er dus geen vergelijkingen mogelijk. Dit betreffen de volgende indicatoren:

1. Formatie
2. Bezetting
3. Apparaatskosten
4. Externe inhuur
5. Overheadkosten

Deze vijf indicatoren worden samengesteld uit eigen gegevens van de gemeente.

Beleidsindicator			Eenheid	Steenwijker land 2021	Steenwijker land 2020	
0. Bestuur en ondersteuning						
0.01	Formatie		Fte per 1.000 inwoners	9	9	
0.02	Bezetting		Fte per 1.000 inwoners	8	8	
0.03	Apparaatskosten		Kosten per inwoner	791	754	
0.04	Externe inhuur		Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	8	12	
0.05	Overhead		% van totale lasten	12	10	
Beleidsindicator			Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land (gemiddeld)
1. Veiligheid						
1.01	Verwijzingen Halt		per 1.000 jongeren	2020	13	11
1.02	Winkeldiefstallen		per 1.000 inwoners	2020	1	2
1.03	Geweldsmisdrijven		per 1.000 inwoners	2020	4	5
1.04	Diefstallen uit woning		per 1.000 inwoners	2020	1	2
1.05	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte		per 1.000 inwoners	2020	5	6
2. Economie						
2.01	Func tiemenging		%	2020	46	53
2.02	Vestigingen (van bedrijven)		per 1.000 inw 15 tm 64 jr	2020	175	158
3. Onderwijs						
3.01	Absoluut verzuim		per 1.000 leerlingen	2020	4	3
3.02	Relatief verzuim		per 1.000 leerlingen	2019	28	26
3.03	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)		%	2020	2	2
4. Sport, cultuur en recreatie						
4.01	Niet-sporters		%	2020	55	49

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land (gemiddeld)
5. Sociaal domein				
5.01 Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2020	624	796
5.02 Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2021	287	431
5.03 Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2020	183	202
5.04 Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2021	630	649
5.05 Netto arbeidsparticipatie	%	2020	69	68
5.06 Kinderen in uitkeringsgezin	%	2020	5	6
5.07 Werkloze jongeren	%	2020	2	2
5.08 Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2021	10	11
5.09 Jongeren met jeugdbescherming	%	2021	1	1
5.10 Jongeren met delict voor rechter	%	2020	1	1
5.11 Jongeren met jeugdreclassering	%	2021	0	0
6. Volksgezondheid en milieu				
6.01 Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2019	62	161
6.02 Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2019	x	20
7. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
7.01 Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2021	246	290
7.02 Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2020	6	9
7.03 Demografische druk	%	2021	80	70
7.04 Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2021	669	733
7.05 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2021	695	810

Bovenvermelde indicatoren worden continu bijgewerkt en hierdoor zijn er wijzigingen ten opzichte van de meest actuele resultaten op de site www.waarstaatjegemeente.nl mogelijk. De gepresenteerde uitkomsten zijn van 17 maart 2022.

Bij de behandeling van de jaarrekening 2020 is door de raad aandacht gevraagd voor vergelijkende cijfers ten opzichte van voorgaand jaar. Wij hebben dit inzichtelijk gemaakt voor de 5 indicatoren die door de gemeente moeten worden weergegeven. Voor de overige indicatoren is de vergelijking met de landelijke cijfers in stand gelaten omdat deze per jaar een andere periode kunnen omvatten en soms zelf per eenheid wijzigen.

De indicatoren van de gemeente behoeven enige verduidelijking. Zoals getoond zijn met name de apparaatskosten en de overhead in € en % toegenomen. Dit heeft meerdere oorzaken;

In de programmabegroting 2021 was het percentage overhead 11%.

Begin 2022 is een CAO afgesloten waarbij de lasten die nog verwerkt zijn in de jaarrekening 2021 met bijna € 0,6 miljoen zijn toegenomen en is er voor bijna € 0,8 miljoen aan corona gerelateerde kosten gemaakt. Deze 2 onderdelen hebben een effect op het overheadpercentage van 0,6%.

Maar belangrijkste is dat de omvang van de totale uitgaven van de gehele begroting ten opzichte van 2020 met ruim € 4,5 miljoen is gedaald. Deze daling betekent bij gelijk blijvende omvang van de kosten een beïnvloeding van 0,4%.

Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2020	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve				
Algemene reserve - vaste buffer	11.815	1.435	- 125	13.125
Algemene reserve - vrij besteedbaar	16.904	6.240	- 5.910	17.234
Bedrijfsreserve	292	-	- 292	-
Totaal Algemene reserve	29.012	7.675	- 6.327	30.360
Bestemmingsreserves overig				
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	92	147	- 60	179
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	21	-	- 21	-
Reserve koppengeld	281	46	-	326
Reserve opvangen tekorten Sociaal Domein	559	1.200	- 100	1.659
Reserve startersleningen	2.405	-	-	2.405
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	917	-	917
Reserve volkshuisvesting	7.311	413	- 356	7.368
Totaal Bestemmingsreserves overig	10.670	2.722	- 537	12.854
Saldo rekening				
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	4.397	3.091	- 4.397	3.091
Totaal Saldo rekening	4.397	3.091	- 4.397	3.091
Totaal reserves	44.078	13.488	- 11.261	46.305

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2020	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2021
Egalisatievoorziening reiniging	749	841	- 40	1.549
Reorganisatievoorziening	277	-	- 154	123
Voorziening groot onderhoud wegen	2.128	2.179	- 1.820	2.487
Voorziening riolering (exploitatie)	3.565	526	- 344	3.747
Vz Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	1.389	815	- 300	1.904
Vz betaalde pensioenen wethouders	1.543	-	- 134	1.409
VZ Buddenbaum	14	-	- 3	11
Vz onderhoud speelvoorzieningen	318	170	- 98	390
Vz overdracht wethouderspensioenen	1.767	-	- 30	1.737
Vz wachtgelden collegeleden 2001-2006/2010-2014	40	-	- 40	-
Totaal voorzieningen	11.789	4.531	- 2.963	13.358

Bijlage 4: Mutaties reserves per programma

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - Alle programma's	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021
Toevoegingen	- 609	- 8.543	- 10.397
Onttrekkingen	2.511	18.964	11.261
Totaal mutatie reserves	1.902	10.421	864

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 560
Reserve koppengeld	-	-	- 46
Totaal Toevoegingen	-	-	- 606
Onttrekkingen			
Algemene reserve	596	1.960	994
Algemene reserve - vaste buffer	-	404	125
Reserve koppengeld	-	1	-
Totaal Onttrekkingen	596	2.365	1.119
Totaal mutatie reserves	596	2.365	513

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 125	- 125	- 215
Totaal Toevoegingen	- 125	- 125	- 215
Onttrekkingen			
Algemene reserve	180	640	355
Totaal Onttrekkingen	180	640	355
Totaal mutatie reserves	55	515	141

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 484	- 760	- 495
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	-	-	- 147
Totaal Toevoegingen	- 484	- 760	- 642
Onttrekkingen			
Algemene reserve	308	2.822	864
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	-	92	60
Reserve volkshuisvesting	-	406	-
Totaal Onttrekkingen	308	3.320	924
Totaal mutatie reserves	- 176	2.560	282

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
4. Samenredzaam	Begroting	Begroting	2021
Toevoegingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 707
Algemene reserve	-	-	- 211
Reserve opvangen tekorten sociaal domein	-	- 1.200	- 1.200
Totaal Toevoegingen	-	- 1.200	- 2.118
Onttrekkingen			
Algemene reserve	438	1.203	798
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	-	21	21
Reserve opvangen tekorten sociaal domein	100	100	100
Totaal Onttrekkingen	538	1.324	920
Totaal mutatie reserves	538	124	- 1.198

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
5. Mijn Steenwijkerland	Begroting	Begroting	2021
Toevoegingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	-	- 210
Algemene reserve	-	- 213	- 363
Totaal Toevoegingen	-	- 213	- 573
Onttrekkingen			
Algemene reserve	845	3.815	751
Reserve volkshuisvesting	-	634	356
Totaal Onttrekkingen	845	4.449	1.107
Totaal mutatie reserves	845	4.236	534

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
6. Financiën en overhead	Begroting	Begroting	2021
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	- 4.397	- 4.397
Algemene reserve - vaste buffer	-	- 1.435	- 1.435
Reserve volkshuisvesting	-	- 413	- 413
Totaal Toevoegingen	-	- 6.244	- 6.244
Onttrekkingen			
Algemene reserve	45	2.469	2.148
Te verdelen rekeningsaldo	-	4.397	4.397
Bedrijfsreserve	-	-	292
Totaal Onttrekkingen	45	6.865	6.837
Totaal mutatie reserves	45	621	592

Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Vanaf 2013 zijn gemeenten verplicht om in de rekening een opgave te verstrekken van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van de reserves. Op basis van deze informatie kan de provincie Overijssel een beter inzicht krijgen of de jaarrekening materieel in evenwicht is. Materieel evenwicht houdt in dat structurele uitgaven door structurele inkomsten gedekt worden.

Met de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in december 2017 is er behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitaties geen sprake meer van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

Incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000				
Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 2.365	- 1.119	
Corona toegangsbewijzen		-	- 57	
Corona		-	- 30	
Totaal incidentele lasten	- 596	- 2.365	- 1.206	1.160 V
Incidentele baten				
Corona toegangsbewijzen			57	
Vrijval voorziening bestuurders		-	112	
Totaal incidentele baten	-	-	169	169 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 596	- 2.365	- 1.037	1.329 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Omgevingswet / kernenbeleid		-	- 606	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 606	- 606 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		2.365	1.119	
Totaal incidentele onttrekkingen	596	2.365	1.119	- 1.247 N
Mutatie reserves (incidenteel)	596	2.365	513	- 1.852 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 524	- 524 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringen ten laste van reserves		- 640	- 355	
Circulair ambachtscentrum		-	- 10	
Corona		-	- 1	
Totaal incidentele lasten	- 205	- 640	- 366	274 V
Incidentele baten				
Circulair ambachtcentrum		-	10	
Maatschappelijk vastgoed		125	-	
Totaal incidentele baten	125	125	10	- 115 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 80	- 515	- 356	159 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Nieuwe energie		-	- 215	
Maatschappelijk vastgoed		- 125	-	
Totaal incidentele toevoegingen	- 125	- 125	- 215	- 90 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		640	355	
Totaal incidentele onttrekkingen	180	640	355	- 285 N
Mutatie reserves (incidenteel)	55	515	141	- 375 N
Incidenteel resultaat	- 25	-	- 216	- 216 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringen ten laste van reserves		- 3.320	- 924	
Corona		-	- 72	
Verliezen grondexploitatie		-	- 108	
Totaal incidentele lasten	- 623	- 3.320	- 1.104	2.216 V
Incidentele baten				
Totaal incidentele baten	315	-	-	-
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 308	- 3.320	- 1.104	2.216 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Leader plus		-	- 147	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 147	- 147 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		3.320	924	
Totaal incidentele onttrekkingen	308	3.320	924	- 2.396 N
Mutatie reserves (incidenteel)	308	3.320	777	- 2.543 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 327	- 327 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 4. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 1.324	- 920	
Corona		-	- 307	
Uitgaven Tozo		- 2.567	- 2.789	
Uitgaven Tonk		- 551	- 42	
Totaal incidentele lasten	- 586	- 4.442	- 4.058	384 V
Incidentele baten				
Eenmalige baten sociaal domein		1.200	1.200	
Rijksbijdrage Tozo		2.567	2.787	
Vrijval Beschut Wonen 2021		-	592	
Totaal incidentele baten		3.767	4.579	812 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 586	- 675	521	1.196 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Reserve sociaal domein		- 1.200	- 1.200	
Gezond in de Stad		-	- 211	
Bestemde budgetten		-	- 707	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 1.200	- 2.118	- 918 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdrage van Reserves		1.324	920	
Totaal incidentele onttrekkingen	538	1.324	920	- 404 N
Mutatie reserves (incidenteel)	538	124	- 1.198	- 1.322 N
Incidenteel resultaat	- 48	- 551	- 677	- 126 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 5. Mijn Steenwijkerland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 4.449	- 1.107	
SpukIJZ		- 365	- 251	
Corona		-	- 2	
Bestemde budgetten		-	- 210	
Totaal incidentele lasten	- 845	- 4.814	- 1.570	3.244 V
Incidentele baten				
SpukIJZ		365	251	
Totaal incidentele baten	-	365	251	- 114 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 845	- 4.449	- 1.319	3.130 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Sport en bewegen		-	- 150	
Fietspad Woldberg		- 213	- 213	
Bestemde budgetten		-	- 210	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 213	- 573	- 360 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		4.449	1.107	
Totaal incidentele onttrekkingen	845	4.449	1.107	- 3.342 N
Mutatie reserves (incidenteel)	845	4.236	534	- 3.701 N
Incidenteel resultaat	-	- 213	- 785	- 572 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 6. Financiën en overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 621	- 300	
Bedrijfsvoering 2021		-	- 618	
Corona		-	- 761	
Onvoorzien		- 54	- 227	
Totaal incidentele lasten	- 45	- 675	- 1.906	- 1.231 N
Incidentele baten				
Onvoorziene baten		21	299	
Totaal incidentele baten	-	21	299	278 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 45	- 654	- 1.607	- 953 N
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Primitieve begroting		- 1.435	- 1.435	
Jaarrekening 2019		- 4.809	- 4.809	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 6.244	- 6.244	- 0 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		621	300	
Bedrijfsvoering		-	292	
Primitieve begroting		1.435	1.435	
Jaarrekening 2020		4.809	4.809	
Totaal incidentele onttrekkingen	45	6.865	6.837	- 29 N
Mutatie reserves (incidenteel)	45	621	592	- 29 N
Incidenteel resultaat	-	- 33	- 1.015	- 982 N

Totaal van de incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Totaal - Incidentele lasten, baten en mutatie reserves	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
1. De inwoner op 1	- 596	- 2.365	- 1.206	1.160 V
2. Duurzaam	- 205	- 640	- 366	274 V
3. Werk aan de winkel	- 623	- 3.320	- 1.104	2.216 V
4. Samenredzaam	- 586	- 4.442	- 4.058	384 V
5. Mijn Steenwijkerland	- 845	- 4.814	- 1.570	3.244 V
6. Financiën en overhead	- 45	- 675	- 1.906	- 1.231 N
Totaal incidentele lasten	- 2.899	- 16.256	- 10.210	6.046 V
Incidentele baten				
1. De inwoner op 1	-	-	169	169 V
2. Duurzaam	125	125	10	- 115 N
3. Werk aan de winkel	315	-	-	-
4. Samenredzaam	-	3.767	4.579	812 V
5. Mijn Steenwijkerland	-	365	251	- 114 N
6. Financiën en overhead	-	21	299	278 V
Totaal incidentele baten	440	4.278	5.308	1.030 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 2.459	- 11.978	- 4.902	7.076 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
1. De inwoner op 1	-	-	- 606	- 606 N
2. Duurzaam	- 125	- 125	- 215	- 90 N
3. Werk aan de winkel	-	-	- 147	- 147 N
4. Samenredzaam	-	- 1.200	- 2.118	- 918 N
5. Mijn Steenwijkerland	-	- 213	- 573	- 360 N
6. Financiën en overhead	-	- 6.244	- 6.244	- 0 N
Totaal incidentele toevoegingen	- 125	- 7.783	- 9.902	- 2.119 N
Incidentele onttrekkingen				
1. De inwoner op 1	596	2.365	1.119	- 1.247 N
2. Duurzaam	180	640	355	- 285 N
3. Werk aan de winkel	308	3.320	924	- 2.396 N
4. Samenredzaam	538	1.324	920	- 404 N
5. Mijn Steenwijkerland	845	4.449	1.107	- 3.342 N
6. Financiën en overhead	45	6.865	6.837	- 29 N
Totaal incidentele onttrekkingen	2.511	18.964	11.261	- 7.702 N
Mutatie reserves (incidenteel)	2.386	11.181	1.359	- 9.822 N
Incidenteel resultaat	- 73	- 797	- 3.542	- 2.745 N

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Met de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in december 2017 is er behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitaties geen sprake meer van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

bedragen x € 1.000

Structurele toevoegingen en onttrekkingen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Structurele toevoegingen				
Grondexploitatie	- 484	- 760	- 495	
Totaal Structurele toevoegingen	- 484	- 760	- 495	265 V
Structurele onttrekkingen				
Totaal Structurele onttrekkingen	-	-	-	-
Totaal	- 484	- 760	- 495	265 V

De begrote toevoeging van € 484.000 (€ 760.000 na wijziging) heeft betrekking op de winstverwachting van de grondexploitatie. In de rekening zijn de werkelijke gerealiseerde winsten ten gunste gebracht van de Algemene reserve vrij besteedbaar.

Bijlage 6: Afgesloten projecten

bedragen x € 1.000	
Afgesloten projecten > € 20.000	Afwijking
Geactiveerde projecten	
Routekaart energieneutraal	20 V
Onderwijs Expertise Centrum	22 V
Huurwoningen vrm Grouwels, verkoop	30 V
Erfpacht Schuit 35	31 V
Reconstructie Kerkweg 2019	74 V
Erfpacht Bons 12	82 V
Fietspad Kalenberg	107 V
Fietspad Steenwijk- Ossenzijl	- 278 N
Riolering Kallenkote	- 50 N
Oeververbindingen	- 37 N
Vervangingsinvesteringen ICT 2021	- 30 N
Vervanging gemalen 2020	- 30 N
Vervanging gemalen 2019	- 30 N
BBS Bernhardschool	- 18 N
Vonders Binnenpad	- 18 N
Riolering Acasiastraat	- 12 N
Carport Brandweer Vollenhove	- 10 N
Diversen < € 20.000	- 38 N
Diversen < € 20.000	27 V
Totaal geactiveerde projecten	- 157 N
Projecten ten laste van reserves afgesloten	
Huisvesting IGSD	43 V
Diversen < € 20.000	22 V
Totaal Projecten ten laste van reserves	65 V
Totaal Afgesloten projecten	- 92 N

Om zo volledig mogelijk verantwoording af te leggen en de raad maximaal te informeren wordt jaarlijks een overzicht van afgesloten projecten opgenomen.

Verschil moet hierbij worden gemaakt tussen geactiveerde projecten en projecten ten laste van reserves.

Geactiveerde projecten

Op geactiveerde projecten wordt afgeschreven hetgeen inhoudt dat het nadeel van € 157.000 niet ten laste van de rekening komt, maar over meerdere jaren, afhankelijk van de afschrijvingstermijnen, als hogere kapitaallasten terugkomt in de begroting 2022 en verder. Investerings < € 20.000 worden op grond van onze nota afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen in 1 termijn afgeschreven.

Projecten ten laste van reserve

Bij projecten ten laste van reserves worden tekorten niet afgedekt door een hogere bijdrage van de reserve. De raad heeft de omvang van het budget beschikbaar gesteld, een eventuele overschrijding komt ten laste van het resultaat 2021. Er kunnen drie situaties ontstaan bij het afsluiten van projecten ten laste van reserves:

1. Tekorten komen ten laste van de rekening.
2. Overschotten worden niet ten gunste van de reserve gebracht, maar komen ten gunste van de rekening.

3. Afgeronde projecten, met een restantkrediet, worden afgesloten. Het voordeel komt niet ten gunste van de rekening, maar de onttrekking van de reserve wordt bij afsluiten lager. Het voordeel blijft in de reserve beschikbaar voor nieuwe door de raad goedgekeurde projecten.

Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen

Bij de vaststelling van de rekening geven wij u inzicht in de nog beschikbare kredieten per eind van het jaar. In onderstaande tabel zijn alle investeringen van > € 20.000 opgenomen.

Het afronden van deze beschikbare investeringen heeft gevolgen voor de omvang van de reservepositie van de gemeente. Eind 2021 bedraagt de omvang van onze reserves € 46,3 miljoen. Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog uit te voeren kredieten eind 2021 zal deze reservepositie afnemen met € 9,212 miljoen naar € 37,1²⁴ miljoen.

bedragen x € 1.000	
Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000	Rekening 2021
Uitvoeringsagenda Binnenstad	1.311
Verplaatsen Scouting	972
Bijdrage dorpshuis Eesveen	656
Omgevingswet	560
Uitv. Binnenstad Stadsarrangementen	296
Vitaliteitsfonds	279
Personeel Corona	276
Transformatie Sociaal Domein	254
Panden gedempte Turfhaven	253
Bijdrage rotonde N351 Kuinre	250
Investeringspr. Sociale huurwoningen	245
Nieuwe Energie	215
Gezond in de Stad	211
Verduurzaming verlichting	206
Leaderprogr.2014-2020	179
Hotspots / Biodiversiteit motie fleurig	170
Groenen en blauwe diensten	161
Sport en bewegen	150
Eenmalige kosten Eekeringe	143
Stimuleren wonen en herverkaveling	142
Isoleren is besparen	125
Eenmalige kosten IHP	119
Eenmalig kst. IHP Het Kompas	107
Bidbook intercity	105
Bidbook museum	98
Resultaat gerichte Inkoop	81
Impuls experimentele woonvormen	80
Sanering M. Kiersstraat	77
Essentaksterfte	75
Renovatie Sportaacc. SVBS 2015	71
Pilot energie adviseur	70
Aanvaarbeveiliging Giethoorn	67
Doorontwikkeling Kernenbeleid	65
Transport	8.068

²⁴ Dit is exclusief de raadsbesluiten 2021 waarbij investeringen ten laste van de reserves beschikbaar zijn gesteld.

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000		Rekening 2021
Transport		8.068
ANWB bebording		62
Hoosjessloot		58
Bidbook Kerkweg		51
Bestemming Steenwijk Vestingstad		50
Ruimtelijke ontw.Beulakerpolder		47
Informatiebeveiliging		45
Gele gebieden Ossenzijl		45
Informatiegestuurd werken		42
Personele inzet DBT		41
Verkeersmaatregelen Blokzijl		40
Groen langs gracht Binnenpad		39
Bidbook Marktonderzoek		39
Wonen en zorg		38
Eenmalige kosten IHP Gagels		38
Entree Beulakerweg		35
Toeristische productontwikkeling		33
Plankosten Paardenbak Blankenham		33
Strategische mobiliteitsvisie		32
Actieplan werk		31
Arch verw kaart buitengebied		30
Gele gebieden Beulakerpolder		30
Visie Binnenstad		27
Pilot Openb. Verlichting		25
Lokatieonderzoek woningbouw kernen		23
Eenmalige kosten IHP Tuk		21
Sponsoring Overijsselse merentocht		20
Wijkvernieuwing Onderzoek		20
Diversen < € 20.000		148
Totaal restantkredieten ten laste van reserves		9.212

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2021
Versterken bermen 2021		51
Openbare verlichting masten 2018		153
Openbare verlichting armaturen 2020		224
Openbare verlichting masten 2020		182
Openbare verlichting armaturen 2021		219
Openbare verlichting masten 2021		113
Oeververbindingen 2019		76
Oeververbindingen 2020		55
Oeververbindingen 2021		312
Pollers markt Steenwijk		95
Openbare verlichting markt Steenwijk		97
Weg en parkeerplaats Blankenham		69
Bidbook: Omgeving Intercitystation	uitgaven	250
Bidbook: Omgeving Intercitystation	inkomsten	- 250
Bidbook: Routenewerken	uitgaven	661
Bidbook: Routenewerken	inkomsten	- 123
Bruggen: De Bramen		- 95
Bewegwijzering Giethoorn		303
Ondergrondse containers		50
ANWB 2020		125
Fietspad Woldberg	uitgaven	354
Fietspad Woldberg	inkomsten	- 167
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2020		134
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2021		150
Grond parkeren Kerkweg Giethoorn		150
Parkeren bewoners Giethoorn		273
Parkeren Landerije		108
Verlichting Molenweg / Noorderplantsoen		55
Betonweg Kerkweg Giethoorn	uitgaven	448
Betonweg Kerkweg Giethoorn	inkomsten	- 391
Aankoop grond Kerkweg		71
Reconstructie Molenweg / Noorderpad		270
Kallenkote 2021	uitgaven	262
Kallenkote 2021	inkomsten	- 106
RSG Eekeringe		1.429
Loswal Giethoorn		- 59
Bereikbaarheid vd Gootplantsoen / Zuiderkluft		156
KDC Het Kompas bouwkundig 2020		340
IHP Wanneperveen		50
Speelvoorzieningen 2021		77
Speeltoestellen BBS Puzzels Tuk		20
Grond parkeren Landerije		22
Beschoeiingen 2021	uitgaven	290
Beschoeiingen 2021	inkomsten	- 194
Bouwkosten fusieschool Giethoorn		626
Bouwkosten fusieschool Giethoorn, openbare ruimte		631
Infrastructuur school Tuk		370
Bouwkosten school Tuk		240
RSG Tromp meesets		217
BBS Blokzijl		92
BBS Sint Jansklooster		230
Installaties Zwembad Vollenhove		149
MFC Tuk bouw		443
MFC Tuk openbare ruimte		189
Gronden Onderduikersweg (scouting)	inkomsten	- 38
Transport		9.457

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2021
Transport		9.457
Riolering Voorpoort fase 4		50
Riolering Bergweg / Tukseweg		200
Riolering binnenpad Giethoorn		419
Riolering Hagenbroekplan Ossenzijl		224
Riolering Clarenberg Vollenhove		196
Riolering Wetering noord - oost		773
Riolering Oeversconstructies		176
Riolering Dolderkanaal		202
Vorbereiding riolering Blokzijl -oude kern		25
Kolkenafvoer De Sleep		98
Waterafvoer Kornputkwartier		295
Riolering Meppelerweg		322
Routekaart energieneutraal bouwkundig		192
Routekaart energieneutraal technisch		158
Geluidsscherm	uitgaven	237
Geluidsscherm	inkomsten	- 237
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4	uitgaven	376
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4	inkomsten	- 261
Realisatie Steenwijkerdiep		1.274
Realisatie Kop van het Steenwijkerdiep	uitgaven	979
Realisatie Kop van het Steenwijkerdiep	inkomsten	- 490
Wijkvisie Steenwijk West 2018		67
Wijkvisie Steenwijk West 2019		365
Wijkvisie Steenwijk West 2020	uitgaven	520
Wijkvisie Steenwijk West 2020	inkomsten	- 287
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	uitgaven	1.121
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	inkomsten	- 1.000
Bidbook: Inrichten poorten /etalage	uitgaven	295
Bidbook: Inrichten poorten /etalage	inkomsten	- 300
Herinrichting Molenstraat Sint Jansklooster	uitgaven	273
Maaizuigmachine 2021		50
Volkswagen Caddy 2021		40
New Holland tractor 2021		40
Bestelbus Fuso Canter 2021		80
Pick up met kraan 2021 7,5 ton		90
Pick up met kraan 2021 4,5 ton		50
Toegangsbeveiliging Gemeentehuis / werf		80
OHV: Verkoop grond Frisoschool	inkomsten	- 100
Verkoop grond vrm gemeentehuis Oldemarkt	inkomsten	- 188
Diversen € 20.000		50
Totaal restantkredieten geactiveerd		15.910

Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen

In aanvulling op de informatie in bijlage 3 geven wij u onderstaand informatie over de mutaties per reserve en per voorziening.

Reserves:

bedragen x € 1.000				
Mutatie reserves	Stand per 1-1-2021	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2021
Algemene reserve - vaste buffer	11.815			
Begroting 2021 - 2024		1.435		
Vitaliteitsfonds			- 125	
Algemene reserve - vaste buffer	11.815	1.435	- 125	13.125
Algemene reserve vrij besteedbaar	16.904			
Begroting 2021 - 2024			- 1.435	
Verdeling Rekeningsaldo 2020 (RB 29 juni 2021)		4.397		
Verdeling Rekeningsaldo 2020 (RB 29 juni 2021)			- 413	
Grondexploitatie bedrijven en woningen		495		
Gele gebieden Ossenzijl				
Omgevingswet		560	- 970	
Nieuwe Energie		215	- 183	
Warmtetransitie			- 50	
Sport en bewegen		150	- 218	
Gezond in de Stad		211	- 179	
Visie binnenstad			- 40	
Toegang Sociaal domein			- 30	
Resultaatgerichte inkoop			- 121	
Transformatie sociaal domein			- 57	
Regenbooggemeente			- 25	
Herhuisvesting sociale dienst			- 270	
Handhaving sociaal domein			- 74	
Eenmalige kosten IHP			- 6	
Doorontwikkeling E dienstverlening			- 54	
Corona Personeel			- 246	
Burgerparticipatie			- 22	
Doorontwikkeling kernenbeleid			- 2	
Bidbook Intercity			- 0	
Duurzame dorpen			- 7	
Pilot energie adviseur			- 80	
Isoleren is besparen			- 33	
Sanering M. Kiersstraat 2,4 en 6			- 3	
Parkmanagement			- 30	
Actieplan werkt			- 44	
Gele gebieden Ossenzijl			- 3	
Strandje Vollenhovermeer			- 2	
O meting Nationaal Park			- 49	
Merkontwikkeling Nationaal Park			- 0	
Nationaal Park			- 275	
Gebiedsgerichte aanpak Giethoorn			- 10	
Bidbook Marktonderzoek			- 9	
Bidbook Giethoorn			- 159	
Gedempte Turfhaven Steenwijkerdiep			- 133	
Uitvoeringsagenda binnenstad stadsarrangementen			- 4	
Steenwijk vestingstad			- 105	
Transport	16.904	6.027	- 5.340	-

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2021	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2021
Transport	16.904	6.027	- 5.340	-
Huisvesting sociale dienst			- 1	
De Herberg			- 42	
ANWB bebording			- 63	
Strategische mobiliteitsvisie			- 8	
Aanvaarbeveiliging Giethoorn			- 31	
Fietspad Woldberg		213		
Eenmalige kosten IHP Het Kompas			- 3	
Eenmalige kosten IHP Wanneperveen			- 31	
Eenmalige kosten IHP Gagels			- 4	
Eenmalige kosten IHP De Wiedekieker			- 3	
Eenmalige kosten IHP Tuk			- 42	
Eenmalige kosten Eekeringe			- 10	
Sport en beweegaanbod			- 5	
Renovatie sportaccommodatie SVBS 77			- 2	
Onderhoud atletiekbaan			- 15	
Verduurzaming verlichting sport			- 24	
Waterhuishouding Sportvelden			- 35	
Drainage Steenwijkerwold			- 7	
Bidbook: museum			- 13	
Museumproject			- 65	
Kwaliteitsverbetering stedelijk groen			- 5	
Entree Beulakerweg			- 5	
Groen langs gracht Binnenpad			- 12	
Pilot openbare verlichting			- 6	
Essentaksterfte			- 56	
Hotspots/biodiversiteit motie fleurig			- 7	
Verplaatsing scouting			- 46	
Locatieonderzoek woningbouw kernen			- 7	
Onderzoek wijkvernieuwing			- 10	
Aansluiten welstandsnota aan bestemmingsplannen			- 12	
Algemene reserve vrij besteedbaar	16.904	6.240	- 5.910	17.234
Bedrijfsreserve	292			
Resultaat 2020			- 292	
Bedrijfsreserve	292	-	- 292	-
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	92			
Leader -plus 2020		147	- 60	
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	92	147	- 60	179
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	21			
Samenvoeging toegang WMO / Jeugd			- 21	
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	21	-	- 21	-
Reserve koppelgeld	281			
Overschot koppelgeld 2021		46		
Reserve koppelgeld	281	46	-	326
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	559			
Toename uitgaven Sociaal Domein (Begroting 2020-2023)			- 100	
Najaarsnota 2021		1.200		
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	559	1.200	- 100	1.659

bedragen x € 1.000				
Mutatie reserves	Stand per 1-1-2021	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2021
Reserve startersleningen	2.405	-	-	
Reserve startersleningen	2.405	-	-	2.405
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-			
Te bestemmen 2021		917		
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	917	-	917
Reserve volkshuisvesting	7.311			
Verdeling Rekeningsaldo 2020 (RB 29 juni 2021)		413		
Plankosten paardenbak Blankenham			- 64	
Investeringsprogramma sociale huurwoningen			- 47	
Investeringsprogramma sociale huurwoningen			- 245	
Reserve volkshuisvesting	7.311	413	- 356	7.368
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	4.397			
Verdeling Rekeningsaldo 2020 (RB 29 juni 2021)			- 4.397	
Rekeningresultaat 2021		3.091		
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	4.397	3.091	- 4.397	3.091
Totaal	44.078	13.488	- 11.261	46.305

Voorzieningen:

bedragen x € 1.000				
Mutatie voorzieningen	Stand per 1-1-2021	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2021
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	1.389			
Jaarrekening 2021		815	- 300	
	1.389	815	- 300	1.904
Onderhoud speelvoorzieningen	318			
Onderhoud 2021 tgv / tlv voorziening cf begroting		170		
Jaarrekening 2021			- 98	
Speelvoorzieningen	318	170	- 98	390
Onderhoud wegen	2.128			
Jaarrekening 2021		2.179	- 1.820	
Wegen	2.128	2.179	- 1.820	2.487
Reorganisatievoorziening	277			
Jaarrekening 2021			- 154	
Riolering (Investerings)	277	-	- 154	123
Riolering (Exploitatie)	3.565			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 251	
Exploitatiesaldo riolering 2021		424		
Exploitatie 2021 baggeren, schouwsloten, vaarwegenbeheer		101	- 92	
Riolering (Exploitatie)	3.565	526	- 344	3.747
Egalisatievoorziening reiniging	749			
Storting cf Najaarsnota t.b.v. 100% dekking		448		
Exploitatiesaldo afval 2021		393	- 40	
Egalisatievoorziening reiniging	749	841	- 40	1.549
Buddenbaum	14		- 3	
Buddenbaum	14	-	- 3	11
Betaalde pensioenen Wethouders	1.543			
Betaalde pensioenen Wethouders			- 68	
Jaarrekening 2021			- 66	
Betaalde pensioenen Wethouders	1.543	-	- 134	1.409
Overdracht pensioenen wethouders	1.767			
Jaarrekening 2021			- 30	
Overdracht pensioenen wethouders	1.767	-	- 30	1.737
Wachtgelden Collegeleden	40			
Betaald wachtgeld 2021			- 24	
Jaarrekening 2021			- 16	
Wachtgelden Collegeleden	40	-	- 40	-
Totaal	11.789	4.531	- 2.963	13.358

Bijlage 9: Bijlage Taakvelden

Op grond van artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording treft u onderstaand de lasten en baten per taakveld voor de gehele programmarekening aan. Met ingang van 2017 zijn in de begroting en jaarrekening taakvelden geïntroduceerd. Dit betreft een consolidatie van alle baten en lasten van producten naar voorgeschreven taakvelden op basis van vernieuwde BBV voorschriften.

bedragen x € 1.000				
Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	- 21.814	- 24.931	- 23.993	938 V
0.1 Bestuur	- 2.521	- 2.331	- 1.944	387 V
0.2 Burgerzaken	- 1.510	- 1.526	- 1.519	7 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	- 1.774	- 1.910	- 1.663	247 V
0.4 Overhead	- 15.548	- 18.208	- 17.852	356 V
0.5 Treasury	105	- 20	- 33	- 12 N
0.61 OZB woningen	- 519	- 835	- 895	- 60 N
0.62 OZB niet-woningen	-	-	- 8	- 8 N
0.64 Belastingen overig	- 47	- 47	- 8	39 V
0.8 Overige baten en lasten	-	- 54	- 72	- 18 N
1. Veiligheid	- 4.304	- 4.298	- 4.340	- 42 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	- 3.196	- 3.192	- 3.239	- 47 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	- 1.108	- 1.106	- 1.101	5 V
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- 7.161	- 8.159	- 7.788	372 V
2.1 Verkeer en vervoer	- 5.839	- 6.770	- 6.333	437 V
2.2 Parkeren	- 115	- 97	- 119	- 22 N
2.3 Recreatieve havens	- 86	- 84	- 74	11 V
2.4 Economische havens en waterwegen	- 992	- 1.086	- 1.108	- 22 N
2.5 Openbaar vervoer	- 130	- 123	- 155	- 32 N
3. Economie	- 3.240	- 9.530	- 4.102	5.429 V
3.1 Economische ontwikkeling	- 831	- 6.653	- 984	5.669 V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	- 715	- 668	- 1.434	- 766 N
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	- 24	- 23	- 22	1 V
3.4 Economische promotie	- 1.670	- 2.186	- 1.662	524 V
4. Onderwijs	- 5.044	- 5.135	- 4.770	366 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 2.005	- 2.304	- 1.802	502 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	- 3.040	- 2.831	- 2.967	- 136 N
5. Sport, cultuur en recreatie	- 9.496	- 11.459	- 10.337	1.123 V
5.1 Sportbeleid en activering	- 654	- 984	- 759	225 V
5.2 Sportaccommodaties	- 2.553	- 3.135	- 3.159	- 24 N
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	- 905	- 1.163	- 851	313 V
5.4 Musea	- 845	- 1.036	- 812	223 V
5.5 Cultureel erfgoed	- 273	- 337	- 237	101 V
5.6 Media	- 908	- 908	- 912	- 4 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	- 3.358	- 3.896	- 3.607	289 V
6. Sociaal domein	- 59.290	- 64.086	- 61.522	2.564 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	- 4.018	- 6.685	- 3.627	3.059 V
6.2 Wijkteams	- 647	- 655	- 593	62 V
6.3 Inkomensregelingen	- 18.848	- 20.235	- 19.580	656 V
6.4 Begeleide participatie	- 7.569	- 7.681	- 7.662	20 V

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
6.5 Arbeidsparticipatie	- 875	- 1.390	- 1.245	145 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	- 839	- 786	- 1.087	- 302 N
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	- 12.348	- 12.239	- 11.876	363 V
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	- 13.887	- 14.124	- 15.606	- 1.482 N
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	- 30	- 62	- 18	44 V
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	- 229	- 229	- 229	0 V
7. Volksgezondheid en milieu	- 12.216	- 13.267	- 13.166	100 V
7.1 Volksgezondheid	- 1.812	- 2.033	- 1.777	256 V
7.2 Riolering	- 3.547	- 3.541	- 3.723	- 182 N
7.3 Afval	- 4.293	- 4.579	- 4.985	- 406 N
7.4 Milieubeheer	- 1.872	- 2.437	- 2.014	423 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	- 693	- 676	- 668	9 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ve	- 6.457	- 8.514	- 9.246	- 732 N
8.1 Ruimtelijke ordening	- 1.135	- 1.911	- 1.023	888 V
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	- 2.423	- 2.489	- 5.045	- 2.556 N
8.3 Wonen en bouwen	- 2.898	- 4.114	- 3.178	936 V
Totaal Lasten	- 129.022	- 149.380	- 139.263	10.117 V
Baten				
0. Bestuur en ondersteuning	90.712	96.024	95.866	- 158 N
0.1 Bestuur	269	11	161	150 V
0.2 Burgerzaken	516	496	511	15 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	729	954	933	- 21 N
0.4 Overhead	931	1.460	857	- 603 N
0.5 Treasury	2.365	2.177	2.188	11 V
0.61 OZB woningen	4.785	4.735	4.842	107 V
0.62 OZB niet-woningen	3.151	3.210	3.180	- 31 N
0.63 Parkeerbelasting	11	11	19	8 V
0.64 Belastingen overig	251	219	173	- 46 N
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	77.705	82.731	82.858	127 V
0.8 Overige baten en lasten	-	21	143	122 V
1. Veiligheid	290	405	373	- 32 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	164	279	337	58 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	126	126	36	- 90 N
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	420	1.331	433	- 898 N
2.1 Verkeer en vervoer	357	1.268	283	- 986 N
2.3 Recreatieve havens	56	56	53	- 4 N
2.4 Economische havens en waterwegen	1	1	92	92 V
2.5 Openbaar vervoer	5	5	5	0 V
3. Economie	3.253	7.280	3.662	- 3.619 N
3.1 Economische ontwikkeling	-	3.958	134	- 3.824 N
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	804	734	1.338	603 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	27	27	25	- 3 N
3.4 Economische promotie	2.421	2.561	2.166	- 395 N
4. Onderwijs	971	964	1.404	440 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 11	- 18	-	18 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	982	982	1.404	422 V

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2021	Verschil
Saldo van baten en lasten				
5. Sport, cultuur en recreatie	763	1.003	1.786	783 V
5.1 Sportbeleid en activering	3	181	321	140 V
5.2 Sportaccommodaties	613	694	1.054	361 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0	60	59 V
5.4 Musea	106	106	1	- 105 N
5.5 Cultureel erfgoed	4	4	5	1 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	37	17	345	328 V
6. Sociaal domein	15.870	17.045	17.752	707 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	137	203	208	5 V
6.2 Wijkteams	1	1	34	33 V
6.3 Inkomensregelingen	15.432	15.941	15.894	- 47 N
6.4 Begeleide participatie	-	-	-	-
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-	426	426 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-	-	4	4 V
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	300	300	346	46 V
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	- 35	- 35 N
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-	600	875	275 V
7. Volksgezondheid en milieu	10.350	10.810	11.468	658 V
7.1 Volksgezondheid	-	-	88	88 V
7.2 Riolering	5.106	5.071	5.253	182 V
7.3 Afval	4.554	4.779	5.192	413 V
7.4 Milieubeheer	108	358	330	- 28 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	583	603	606	3 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ve	4.505	5.657	8.746	3.089 V
8.1 Ruimtelijke ordening	74	514	411	- 102 N
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	2.759	3.096	5.443	2.347 V
8.3 Wonen en bouwen	1.672	2.047	2.892	845 V
Totaal Baten	127.134	140.520	141.490	970 V
Saldo van baten en lasten	- 1.887	- 8.861	2.227	11.087 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen				
0. Bestuur en ondersteuning	- 609	- 8.543	- 10.397	- 1.854 N
0.10 Mutaties reserves	- 609	- 8.543	- 10.397	- 1.854 N
Totaal Toevoegingen	- 609	- 8.543	- 10.397	- 1.854 N
Onttrekkingen				
0. Bestuur en ondersteuning	2.511	18.964	11.261	- 7.702 N
0.10 Mutaties reserves	2.511	18.964	11.261	- 7.702 N
Totaal Onttrekkingen	2.511	18.964	11.261	- 7.702 N
Mutatie reserves	1.902	10.421	864	- 9.557 N
Resultaat	15	1.560	3.091	1.531 V

Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen

In de jaarrekening 2021 moet verantwoording worden afgelegd over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen. Over 2021 zijn 20 regelingen (2020 : 6) voor de gemeente van toepassing.

Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport. De activiteiten die recht hebben op compensatie op grond van de Wet op het btw-compensatiefonds is uitgesloten van de uitkering.

De verantwoording is opgesteld analoog aan de gedane aanvraag bij het Rijk. Deze verantwoording is opgezet en ingedeeld naar dezelfde rubrieken (roerend, onroerend en overig), waarbij 17,5% van de bestedingen van de gemeente Steenwijkerland is verantwoord in de indicatoren. Daarnaast is bij de gemeente Steenwijkerland sprake van sportbedrijven. Door het uitblijven van een standpunt van de Belastingdienst en de aanstaande deadline voor de SPUK-verantwoording via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2021 bestaat er een onzekerheid voor de gemeenten die met deze sportbedrijven werken. Onzekerheid is het gevolg van het feit dat de Belastingdienst nog niet voor alle betrokken sportbedrijven en gemeenten standpunten heeft ingenomen over de btw-positie.

Si Sa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
Verstrekkende	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio	Besteding (jaar T)	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/Nee)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/01 IJselland	Aard controle R Indicator: A12B/02 € 56.648	Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/03 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/04 € 56.648	Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/05 Ja	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3)	
			Aard controle R Indicator: B2/01 € 0	Aard controle R Indicator: B2/02 49	Aard controle R Indicator: B2/03 49	Aard controle R Indicator: B2/04 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 € 0	
			Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07 Nee	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08 Nee			
			Reeks 1 Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) Keuze werkelijke kosten Aard controle D2 Indicator: B2/09	Reeks 1 Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/12		
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/14				
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15 € 18.620	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/16 € 18.620	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17 € 169.932	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/18 € 169.932	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19 € 0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/20 € 0
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21 € 12.000	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/22 € 12.000				
BZK	C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik Gemeenten	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Aantal woningen dat bereikt is met het project (t/m jaar T)	Aantal woningen waar energiebesparende maatregelen plaatsvinden (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/01 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/02 2.205	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/03 2.205			
			Projectnaam/nummer per project	Besteding (jaar T) per project	Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) aan afwijkingen Alleen invullen bij akkoord ministerie Aard controle R Indicator: C1/07		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/04 1 2019-000625043	Aard controle R Indicator: C1/05 € 111.443	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/06 Ja			
			Kopie projectnaam/nummer	Cumulatieve totale bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting op afwijkingen	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/08 1 2019-000625043	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/09 € 181.585	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/10 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/11 Ja		
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen Gemeenten	Beschikkingnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01 RREW2020-00449986	Aard controle R Indicator: C43/02 € 122.566	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/03 € 122.566	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/04 1.257	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05 Nee	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06 Nee
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslag en affaire	Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2)	Berekening bedrag uitvoeringskosten	Gederde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: C62/01 12	Aard controle R Indicator: C62/02 € 1.800	Aard controle R Indicator: C62/03 € 21.064	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04 Nee		

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteits-eisen (conform artikel 166, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
				Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04		
				€ 380.337	€ 68.000	€ 780.169	€ 500.076		
				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
				Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08		
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen		Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
				Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04		
				€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
				Aard controle n.v.t. Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07	Aard controle R Indicator: D14/08		
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeersaantal	Subsidieregeling sanering verkeersaantal Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
				Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
				1 BSV2011057261	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				2 IenM/BSK-2017/289775	€ 176.509	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
IenW	E20	Regeling stimulerende verkeersmaatregelen 2020-2021	Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
				Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04		
				€ 272.465	€ 272.465	€ 136.233	Nee		
				Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
				Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08		
IenW	E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022	Gemeenten en GR'en	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee)
				Aard controle R Indicator: E21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/02	Aard controle R Indicator: E21/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/06
				€ 10.400	€ 10.400	€ 53.763	€ 53.763	Nee	Ja
				Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling wordt(ly)en niet voldaan? (a of/en b of/en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld)					
				Aard controle n.v.t. Indicator: E21/07					

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 9.658.544 Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	€ 261.684 Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	€ 484.410 Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	€ 1.899 Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	€ 28.152 Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	€ 1.200 Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 63.133 Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	€ 49.846 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14	€ 0	€ 1.351.934	€ 4.114	€ 61.650
			€ 86.741	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Aard controle R Indicator: G3/01	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/03	Besteding (jaar T) Bob Aard controle R Indicator: G3/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/05	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 10.000 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/07	€ 0 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/08	€ 78.533 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/09	€ 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/10	€ 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	€ 0
			€ 0	€ 23.101	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Besteding (jaar T) levensonderhoud Aard controle R Indicator: G4/02	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Aard controle R Indicator: G4/03	Baten (jaar T) levensonderhoud Aard controle R Indicator: G4/04	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Aard controle R Indicator: G4/05	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 67.792	€ 22.182	€ 925
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 1.157	€ 104	€ 23.955	€ 1.397
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 821.928	€ 65.245	€ 6.332	€ 3.494	€ 290
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 423.168	€ 40.778	€ 0	€ 667	€ 43
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 291.117	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Aard controle R Indicator: G4/08	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Aard controle R Indicator: G4/09	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	95	9	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	114	5	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	82	0	Ja		
			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T) Aard controle R Indicator: G4/11	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo Aard controle D2 Indicator: G4/12	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in (jaar T) Aard controle R Indicator: G4/13			
			€ 12.586	€ 39.261	€ 0			
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Aard controle R Indicator: G4/15	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing Aard controle R Indicator: G4/16	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig Aard controle R Indicator: G4/17	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Aard controle R Indicator: G4/18	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					

SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)		
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03		
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie			
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02			
			€ 332.780	€ 267.444			
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 1.3 Onroerende zaken - Onderhoud	€ 45.164	€ 45.164	€ 0	€ 0
			2 1.3 Onroerende zaken - Onderhoud (Mv 2020 en verduurzamingskrediet niet in Primitieve begroting 2020)	€ 20.043	€ 20.043	€ 0	€ 0
			3 1.3 Onroerende zaken - Onderhoud	€ 7.492	€ 7.492	€ 0	€ 0
			4 2.1 roerende zaken - aankoop	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 2.2 roerende zaken - dienstverlening door derden	€ 80.823	€ 0	€ 80.823	€ 0
			6 2.3 Roerende zaken - Beheer en exploitatie	€ 4.537	€ 0	€ 0	€ 4.537
			7 3.0 Overige kosten nadeel forfaitaire percentage 2019	€ 14.212	€ 0	€ 0	€ 14.212
			8 3.2 Verbonden partijen: Stichting Sportservice Steenwijkerland	€ 83.088	€ 10.833	€ 0	€ 72.255
			9 3.2 Verbonden partijen: Stichting Tolkeke	€ 12.085	€ 3.105	€ 0	€ 8.980
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd
			1 1033367	€ 127.713	€ 0	€ 94.819	€ 18.360
			Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08			
			1 1033367	Nee			
VWS	H16	Regeling Specifieke uitkering IJsbanen en zwembaden	Betreft jaar	Beschikingsnummer / naam	Totale besteding		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H16/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H16/02	Aard controle R Indicator: H16/03		
			1 2020	SPUKJZ1247	€ 72.171		
			2 2021	SPUKJZ1R2229	€ 178.612		
			Naam locatie	Totale toezegging per locatie	Besteding per locatie	Verschil toezegging vs. Besteding per locatie (automatisch berekend)	Betreft jaar?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H16/04	Aard controle R Indicator: H16/05	Aard controle R Indicator: H16/06	Aard controle n.v.t. Indicator: H16/07	Aard controle R Indicator: H16/08
			1 Zwembad Vollenhove	€ 118.619	€ 61.889	€ 56.730	2020
			2 De Waterwyck	€ 57.683	€ 0	€ 57.683	2020
			3 Zwembad T Tolhekke	€ 0	€ 0	€ 0	2020
			4 St. Zwembad Blokzijl 2005	€ 10.282	€ 10.282	€ 0	2020
			5 Zwembad Vollenhove	€ 77.960	€ 77.960	€ 0	2021
			6 De Waterwyck	€ 94.389	€ 94.389	€ 0	2021
			7 Zwembad T Tolhekke	€ 0	€ 0	€ 0	2021
			8 St. Zwembad Blokzijl 2005	€ 6.263	€ 6.263	€ 0	2021
LNV	LSB	Regiodeals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/01	Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/02	Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/03	Aard controle R Indicator: LSB/04	Aard controle R Indicator: LSB/05
			1 030004 Provincie Overijssel	2021/0136224	3	€ 27.949	€ 4.513.226
			2 030004 Provincie Overijssel	2021/0136248	3	€ 101.606	€ 676.882
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator LSB/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/06	Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/07	Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/08	Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/09	
			1 030004 Provincie Overijssel	€ 27.949	€ 4.513.226		
			2 030004 Provincie Overijssel	€ 101.606	€ 676.882		
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/10	Aard controle R Indicator: LSB/11	Aard controle n.v.t. Indicator: LSB/12		
			€ 0	€ 0	Nee		
LNV	L7B	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland	Gebiedsnaam/nummer	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Totale besteding (jaar T)	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/02	Aard controle R Indicator: L7B/03	Aard controle R Indicator: L7B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/05
			1 2021/0277889	030004 Provincie Overijssel	€ 46.967	€ 46.967	Nee
			2 2021/0257559	030004 Provincie Overijssel	€ 0	€ 0	Nee